

IKT. SZÁM: EF/0064-1/2024.

**A BEFEJEZETT MEGBÍZÁSOK ELLENŐRZÉSÉT VÁLLALÓ
KAMARAI TAGOK NÉVJEGYZÉKBE VÉTELI ÉS
VIZSGASZABÁLYZATA**

Hatályos: 2024. április 23-tól

A kamarai alapszabály 314/p. pontja alapján a szabályzatot jóváhagyta 2024. április 23-án:

**Dr. Pál Tibor
elnök**

A BEFEJEZETT MEGBÍZÁSOK ELLENŐRZÉSÉT VÁLLALÓ KAMARAI TAGOK NÉVJEGYZÉKBE VÉTELI ÉS VIZSGASZABÁLYZATA

**A kamara elnöke jóváhagyta 2024. április 23. napján
Hatályba lépett 2024. április 23.**

I. BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

1. A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a nemzetközi könyvvizsgálati és minőségirányítási standardok alkalmazásáról (MNKS) 22/A. pontja alapján a könyvvizsgáló szolgáltatónak a belső minőségirányítási rendszerébe tartozó figyelemmel kíséresi tevékenységeibe bele kell foglalnia a befejezett megbízások legalább 3 éves gyakorisággal történő ellenőrzését és azt, hogy ezen ellenőrzések alkalmával milyen szempontok szerint választja ki, hogy mely megbízásért felelős partnerek és azok mely befejezett megbízása(i) kerülnek ellenőrzésre. {Hivatkozás: az 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1. témaszámú standard) 36-38.bekezdések. }

2. Az MNKS 22/B. pontjának a) és c) alpontja szerint a könyvvizsgáló szolgáltatónak olyan belső minőségirányítási politikákat és/vagy eljárásokat kell kialakítania, amelyek

- követelményként támasztják a figyelemmel kíséresi tevékenységeket végző személyekkel szemben, ideértve a befejezett megbízások ellenőrzését végző személyeket is, hogy megfeleljenek a nemzeti standardokban előírt követelményeknek (Lásd az ISQM 1. témaszámú standard releváns követelményeit),
- előírják, hogy amennyiben a befejezett megbízások ellenőrzését kamarai tag könyvvizsgáló végzi, úgy az – adott esetben – rendelkezzen az ellenőrzés tárgyát képező megbízás végrehajtásához külön jogszabály(ok)ban előírt könyvvizsgálói minősítéssel.

II. ELLENŐRI NÉVJEGYZÉK

1. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) főtitkári hivatala a könyvvizsgáló szolgáltatók tájékozódásának és jelen szabályzat I. fejezete szerinti kötelezettsége teljesítésének elősegítése és ezzel a befejezett megbízások ISQM 1. témaszámú standard szerinti megfelelő ellenőrzésének előmozdítása érdekében a befejezett megbízások ellenőrzését vállaló kamarai tag könyvvizsgálókról ellenőri névjegyzéket állít össze.

2. Az ellenőri névjegyzékbe kérelemre az vehető fel, aki megfelel az alábbi feltételeknek:

- a) könyvvizsgálói tevékenységet nem szüneteltető tagsági jogállású kamarai tag könyvvizsgáló;
- b) a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős könyvvizsgálóként a kérelem előterjesztését megelőzően szerzett legalább ötéves megszakítás nélküli szakmai gyakorlattal rendelkezik a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában;

- c) nyilatkozik arról, hogy vállalja a befejezett megbízásoknak az MNKS és az ISQM 1. témaszámú standard rendelkezései szerinti ellenőrzését és azt, hogy az ellenőrzés során az irányadó standardkövetelményeknek megfelelően jár el;
- d) nyilatkozik arról, hogy az e szabályzat szerinti tevékenységével összefüggésben mindenkor megfelel az ISQM 1 témaszámú standardban foglalt releváns etikai követelményeknek;
- e) a kérelem előterjesztését megelőző 3 éven belül fegyelmi büntetést nem kapott, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenysége tekintetében lefolytatott legutolsó kamarai vagy közfelügyeleti minőségellenőrzés legalább „megfelelt, megjegyzéssel” eredménnyel zárult;
- f) sikeresen teljesítette a jelen szabályzat III. fejezete szerinti ellenőri vizsgát.
- g) hozzájárulását adja ahhoz, hogy a kamara az ellenőri névjegyzékben rögzített adatait (név, lakcím, telefonszám, elektronikus levélcím, kamarai nyilvántartási szám) a honlapján nyilvánosságra hozza;

3. Az ellenőri névjegyzékbe történő felvételi kérelem az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló törvényben meghatározott elektronikus úton (a továbbiakban: elektronikus út) terjeszthető elő.

4. Az ellenőri névjegyzékbe való felvételtől a kamara főtitkára dönt, mely döntéssel szemben jogorvoslatnak nincs helye.

Az ellenőri névjegyzékbe fel kell venni azt a kérelmezőt, aki a 2. pontban részletezett feltételeknek maradéktalanul megfelel. A főtitkár döntéséről elektronikus úton tájékoztatja a kérelmezőt.

5. A főtitkári hivatal a kamarai tagot törli a névjegyzékből, ha a kamarai tag

- a) azt kéri,
- b) a 2.a) és e) pontban rögzített feltételek valamelyikének már nem felel meg,
- c) elhalálozott.

III. AZ ELLENŐRI VIZSGA

1. A kamara oktatási bizottsága évente legalább 1 vizsgát szervez, melynek időpontját legalább 30 nappal a vizsgát megelőzően a kamara honlapján közzé kell tenni.

2. A kamarai tagok a vizsgára elektronikus úton, vagy a beszkenelt vizsgajelentkezési lap elektronikus levéllel történő megküldésével jelentkezhetnek a vizsga időpontjának megjelölésével, legkésőbb a vizsgát megelőzően 15 nappal.

3. Az ellenőri vizsga díjköteles. A vizsga aktuális díját a kamara oktatási bizottsága állapítja meg és teszi közzé a kamara honlapján. A vizsgadíjat a vizsgára jelentkezéskor a kamara központi számlájára kell megfizetni. A kamara az ellenőri vizsga szervezésével és a vizsgáztatással kapcsolatos feladatokat a befizetett díjtételekből finanszírozza.

A vizsga elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye, a befizetett vizsgadíj nem jár vissza.

4. A vizsga írásbeli részből áll, melynek lebonyolítására a kamara főtitkári hivatalában, számítógépes technika alkalmazásával kerül sor. A vizsgáztatás legfeljebb 20 fős csoportokban történhet.

5. A vizsga időtartama 60 perc, melynek során 50 kérdésből álló feleletválasztós tesztet kell megoldani.

6. A vizsga kérdéseit a kamara oktatási bizottsága állítja össze a kamara szakértői bizottságának közreműködésével, az alábbi tárgykörökben:

- minőségellenőrzési módszertani ismeretek
- könyvvizsgálati standardok
- belső minőségirányítási rendszerrel (MIR) kapcsolatos módszertani ismeretek

7. A feleletválasztós teszten valamennyi helyesen megválaszolt kérdésre 1 pont adható. A vizsga akkor sikeres, ha a vizsgázó eléri a megszerezhető pontok legalább 60%-át.

8. A vizsgázók a vizsga értékelését áttanulmányozhatják és az értékeléssel kapcsolatban a vizsga napján szóbeli észrevételeket tehetnek.

9. A vizsga során vizsgabizottság működik közre. A vizsgánként eseti jelleggel felállított 2 tagú vizsgabizottságba a kamara oktatási bizottságának és a kamara szakértői bizottságának elnöke közösen jelöl tagokat.

10. A vizsgabizottság munkáját az elnök irányítja, akit a vizsgabizottság tagjai választanak meg maguk közül.

11. A vizsgabizottság dönt a vizsgával kapcsolatos szóbeli észrevételekről.

A vizsga szabályainak megsértése esetén az elkövető vizsgáját a vizsgabizottság felfüggeszti és ezt a tényt írásban rögzíti. Felfüggesztés esetén a vizsga eredménytelennek minősül.

A vizsga eredményét a vizsgabizottság véglegesíti. A vizsga befejezéseként a vizsgajegyzőkönyvet a vizsgabizottság tagjai aláírják, az eredményt kihirdetik.

12. A vizsgabizottság döntése és intézkedése ellen jogorvoslatnak nincs helye.

13. A kamara főtitkári hivatalának feladata gondoskodni a vizsgák lebonyolításának technikai feltételeiről, a vizsgák zavartalanságáról, tisztaságáról, beleértve a felügyelők kijelölését is.

14. Az oktatási bizottság elnöke a vizsga követelményeinek teljesítéséről elektronikus igazolást állít ki.

IV. VEGYES ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- 1.** A jelen szabályzat szerinti ellenőri névjegyzék használata nem kötelező jellegű, a könyvvizsgáló szolgáltatók a befejezett megbízások ellenőrzésével a kamarai ellenőri névjegyzékben nem szereplő szakembereket is megbízhatnak, figyelembe véve a jelen szabályzat I. fejezetében hivatkozott nemzeti standardokban előírt követelményeket, valamint azokkal összhangban a könyvvizsgáló szolgáltatónál kialakított és működtetett belső minőségirányítási szabályzat rendelkezéseit.
- 2.** A kamara a jelen szabályzat szerinti ellenőri névjegyzékben szereplő kamarai tagok szakmai ellenőrzési tevékenységének megfelelőségéért felelősséget nem vállal.
- 3.** Jelen szabályzatban szereplő fogalmak megegyeznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és az MNKS szerinti meghatározásokkal.
- 4.** Jelen szabályzat 2024. április 23-án lép hatályba.