



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA
MINŐSÉGELLENŐRZÉS

2025.

A minőségellenőrzési bizottság beszámolója a 2025. évi minőségellenőrzési terv végrehajtásáról, jelentés a lefolytatott minőségellenőrzések és a Pmt/Kit. ellenőrzések tapasztalatairól, az eljárások során alkalmazott intézkedésekről, valamint tájékoztatás a 2025. évi ellenőrzési terv pénzügyi teljesítéséről

I. Szabályozási háttér

1.

A kamarai minőségellenőrzési eljárások, valamint a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának a könyvvizsgáló szolgáltatókra vonatkozó ellenőrzése tárgyában indított eljárások (a továbbiakban: Pmt. ellenőrzés) a *Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény* (továbbiakban: *Kkt. 5. § k) és l) pontja* szerinti kamarai hatósági eljárások, amelyekre *az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvényen* (a továbbiakban: *Ákr.*) kívül a *Kkt.-ban, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvényben* (a továbbiakban: *Pmt.*) *ben, valamint a kamara önkormányzati szabályzataiban* foglaltak is megfelelően irányadók. Az ellenőrzések tekintetében I. fokon a bizottság jár el [*Kkt. 165. § (4) bekezdés és 173/A. § (1) bekezdés*].

A bizottság a minőségellenőrök közül jelöli ki a kamarai minőségellenőrzést és a Pmt. ellenőrzést (a továbbiakban: együttesen: ellenőrzés) lefolytató személyt. Az ellenőrzéseket a minőségellenőri névsorban szereplő 38 ellenőr 5 csoportvezető (bizottsági tag) irányításával hajtotta végre.

2.

A *Kkt. 158. § (1) bekezdése alapján* a bizottság éves munkaterv és éves minőségellenőrzési terv alapján végzi tevékenységét. A terveket, valamint a végrehajtásukról szóló beszámolókat azok elfogadásától számított nyolc napon belül a kamara honlapján nyilvánosságra hozza. A bizottság az éves minőségellenőrzési terv végrehajtásáról szóló beszámoló mellékletében *anonimizált módon közzéteszi a minőségellenőrzési eljárások eredményét és az eljárásokkal összefüggésben alkalmazott szankciókat.*

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága (a továbbiakban: bizottság) a **Szervezeti és Működési Szabályzat 27. pontja alapján** a minőségellenőrzési terv végrehajtásáról szóló beszámolót az elfogadástól számított 8 napon belül, de legkésőbb a tárgyévét követő év május 31-ig nyilvánosságra hozza a kamara honlapján. A bizottság évenként összefoglaló értékelést tartalmazó jelentést készít a tárgyévben lefolytatott minőségellenőrzések tapasztalatairól, amit a tárgyévét követő év május 31-éig a kamara honlapján és a kamara lapjában nyilvánosságra hoz.

A Pmt. 76/A. §-a bekezdése alapján a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) a tárgyévét követő év június 30. napjáig, anonim módon éves jelentést tesz közzé, amely információkat tartalmaz:

- a) a kamara által felügyelt szolgáltatóknak a Pmt.-ben foglalt rendelkezések súlyos, ismétlődő, rendszeres vagy e módokat ötvöző megsértéséért történő felelősségre vonásával összefüggésben hozott intézkedésekről;
- b) a Pmt.-ben foglalt rendelkezések lehetséges vagy tényleges megsértéséről szóló értesítések számáról a 72. § (1) bekezdése alapján;
- c) a kamarához érkezett bejelentések számáról, valamint a pénzügyi információs egységnek továbbított bejelentések számáról;
- d) azon intézkedések számáról és leírásáról, amelyeket - a 66-72. § értelmében - annak figyelemmel kísérése céljából hajtanak végre, hogy a kötelezett szolgáltatók megfeleljenek-e a Pmt. 6-24. §, a 30-37. §, az 56-59. §, valamint a 63-64. § szerint fennálló kötelezettségeiknek.

Jelen bizottsági beszámoló az előzőek szerinti beszámolót és jelentéseket foglalja magában, kiegészítve a 2025. évi ellenőrzési terv pénzügyi teljesítésére vonatkozó tájékoztatással

II. Összesítő adatok

1. Összesítő táblázat a 2025. évi bizottsági ellenőrzések terv- és tényszámainak alakulásáról

<i>1. táblázat</i>	
Megnevezés	Ellenőrzések száma (db)
Terv szerinti ellenőrzések száma (minőségellenőrzés és pénzmossási vizsgálatokra együttesen)	784
Tervből törölt ellenőrzöttek száma (<i>halasztás, törlés, egyéb ok</i>)	129
Lefolytatott terv szerinti minőségellenőrzés és pénzmossási vizsgálat összesen	655
Rendkívüli minőség-ellenőrzés felkérése összesen	16
Lefolytatott rendkívüli minőségellenőrzés összesen	16
Lefolytatott tervszerinti minőségellenőrzés, pénzmossási vizsgálat, valamint rendkívüli minőségellenőrzés összesen	671

A táblázatból látható, hogy 784 db ellenőrzés (439 db egyedi, 245 db MIR és 100 db PMT) szerepelt a bizottság 2025. évi minőségellenőrzési tervében, ebből 655 esetben zárult le az ellenőrzés, míg a bizottság 129 db ellenőrzést törölt a 2025. évi tervből a kamarai nyilvántartásból való törlés, halasztás, egyéb okok miatt.

III. A 2025. évi minőségellenőrzési terv keretében lefolytatott terv szerinti minőségellenőrzések, illetve a 2025. évben elrendelt és lefolytatott minőségellenőrzések összefoglaló értékelése

1. A 2025. évi minőségellenőrzési terv összeállítása, kiválasztási szempontok

A bizottság éves ellenőrzési terv alapján végzi a vizsgálatokat [*Kkt. 166. § (1)*].

A minőségellenőrzéseket a minőségellenőrzési eljárási szabályzat (12) pontja alapján kockázatelemzés alapján, úgy kell elrendelni, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél 6 évente legalább egyszer sor kerüljön minőségellenőrzésre. Az előző időtartamba nem számít bele az az időszak, amelyben a kamarai tag könyvvizsgáló szüneteltette a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátását.

A bizottság a fentiekén túlmenően a *Kkt. 166. § (2)* bekezdése alapján **rendkívüli minőségellenőrzést** folytat le, ha azt a közfelügyeleti hatóság, a kamara fegyelmi megbízottja, fegyelmi bizottsága, szakértői bizottsága kezdeményezi, vagy ha a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég kéri.

			2. táblázat
Megnevezés	Terv szerinti ellenőrzésekre kiválasztottak száma (db)	Lefolytatott ellenőrzések (db)	Törölt, le nem folytatott ellenőrzések (db)
EGYEDI	439	374	65
MIR	245	202	43

2. A 2025. évi minőségellenőrzési terv keretében az egyedi megbízás ellenőrzése tárgyában lefolytatott terv szerinti minőségellenőrzések számszerű eredményei (a táblázat az összehasonlítás érdekében az egy évvel korábbi adatokat is tartalmazza).

3. táblázat					
Eredmény megnevezése	Egyedi megbízások minőségellenőrzése 2024-2025. évben				
	Egyedi megbízások 2024. (db)	Eredmény aránya 2024. (%)	Egyedi megbízások 2025. (db)	Eredmény aránya 2025. (%)	Eredmény arány eltérés 2024-2025. (százalékpont)
Megfelelt	284	67,5	249	66,5	-1
Megfelelt, megjegyzéssel	16	4	29	8	+4
Nem felelt meg	120	28,5	96	25,5	-3
Összesen	420	100	374	100	-

A bizottság a minőségellenőr záró jelentése és az ellenőrzött esetleges észrevétele alapján 2025. év vonatkozásában 374 db határozatot hozott a minőségellenőrzés (egyedi) eredményének minősítéséről, az ellenőrzés alá vont részére a minősítés alapján előírt kötelezettségekről, valamint az indokolt intézkedés alkalmazásáról.

A táblázatból látható, hogy az egyedi megbízások minőségellenőrzésének száma 2024. évhez viszonyítva 11 %-kal csökkent. Az előző évhez képest darabszámában (-24 db) csökkent, arányában szintén (-3 százalékpont) csökkent a „nem felelt meg” minősítéssel záródó ellenőrzések.

A bizottság utalni kíván arra, hogy a „nem felelt meg” eredmények az előző évhez hasonlóan a szigorúbb eljárási szabályozás eredményei.

Az általános ellenőrzési kérdőív módosítása értelmében a kiválasztott területek valamelyikénél 4 vagy annál több NEM válasz az 5.10. kérdésre is NEM választ eredményez.

Az általános ellenőrzési kérdőívhez igazodva a minőségellenőrzési eljárási szabályzat 40. és 41. pontja rögzíti:

Egyedi megbízás vizsgálata során sajátos eljárás és értékelés történik akkor, ha a minőségellenőrzés során megismert dokumentumok (bizonyítékok) nem támasztják alá a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat. A vonatkozó kérdésre adott „NEM” válasz esetén a megbízás eredményének kiszámításakor az alkalmazott kérdőív igen és a nem válaszai összes darabszámának 40 %-ával kell megnövelni a figyelembe vett kérdésszámot. A bizottság minden esetben másik minőségellenőrt jelöl ki a kérdésre adott válasz/ok felülvizsgálatára, aki a feladatának a nemleges választ adó minőségellenőr által másolatban elhozott és a rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálatával és újraértékelésével tesz eleget.

A belső minőségellenőrzési rendszer értékelésekor sajátos eljárás és értékelés történik akkor, ha a minőségellenőr megállapítása szerint a könyvvizsgáló szolgáltató nem megfelelően alkalmazta

- *a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat, és/vagy*
- *a belső szabályzatában rögzített saját minőségbiztosítási eljárásait és módszerét a megbízás(ok) végrehajtása során.*

A vonatkozó kérdésre adott „NEM” válasz esetén a megbízás eredményének kiszámításakor az alkalmazott kérdőív igen és a nem válaszai összes darabszámának 35 %-ával kell megnövelni a figyelembe vett kérdésszámot. A bizottság minden esetben másik minőségellenőrt jelöl ki a kérdésre adott válasz/ok felülvizsgálatára, aki a feladatának a nemleges választ adó minőségellenőr által másolatban elhozott és a rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálatával és újraértékelésével tesz eleget.

Amennyiben az egyedi megbízás vizsgálata kapcsán a minőségellenőr arra a megállapításra jut, hogy a megbízás elfogadása és végrehajtása során a függetlenségre, összeegyeztethetlenségre, alkalmasságra vonatkozó előírások nem teljesültek, a helyszíni vizsgálatot az ellenőrzési kérdőív kitöltésével le kell folytatni. Amennyiben a bizottság az ellenőrzési kérdőív vonatkozó kérdésére adott "NEM" választ megalapozottnak tartja, úgy az ellenőrzési kérdőív további kérdéseire adott valamennyi „IGEN” válasz „NEM” válaszra módosul és a minőségellenőrzés eredménye kizárólag "Nem felelt meg" lehet.

A minőségellenőrzés eredményének értékelése:

Az ellenőr bizottság által kijelölt csoportvezetője általános dokumentum felülvizsgálatot végez. A bizottság - a csoportvezető által dokumentáltan felülvizsgált - záró jelentés, ellenőrzési kérdőív és az ellenőrzött észrevételeinek figyelembevételével határozatot hoz a minőségellenőrzés eredményéről, az ellenőrzött részére a minősítés alapján előirt kötelezettségekről és az indokolt intézkedés alkalmazásáról. A bizottság a bizonyítékokat és körülményeket mérlegelve a záró jelentésben foglaltaktól eltérően is értékelhet, de azt indokolnia kell.

A helyszíni minőségellenőrzés lefolytatása, lezárása:

A kamarai tag könyvvizsgáló minőségellenőrzése kiterjed a minőségellenőrzésre kiválasztott megbízás egyedi értékelésére. Az ellenőrzött legkésőbb a helyszíni ellenőrzés kezdetéig köteles digitalizált formában feltölteni a rendszerbe a következő dokumentumokat: kockázatbecslés (tervezési munkaprogram, kockázatfelmérés), lényegességi küszöbérték számítás dokumentumai, megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumai, a kockázatbecslése szerinti két fő vizsgálati terület végrehajtását összefoglaló munkalapok és a teljességi nyilatkozat. Az egyedi értékelés az MMK-ban szereplő kérdőív/ek (MMK 9-19. számú mellékletei) segítségével történik.

*Az ellenőrzöttek 66,5 %-a „**megfelelt**” minősítést ért el az egyedi megbízások vizsgálatánál, amely 1 százalékpontos romlást jelent az előző évhez képest (67,5 %).*

*A 2025. évi minőségellenőrzések során az ellenőrzöttek 8 %-ának zárult **megfelelt, megjegyzéssel** az ellenőrzése. Előző évben ez az arány 4 % volt, tehát 4 százalékpontos növekedést tapasztaltunk az arányokat illetően.*

A bizottság a fenti táblázatban kimutatott 2025. évi minőségellenőrzések eredményeinek megyei összesítését és értékelését az 1. számú mellékletben szemlélteti.

3. A 2025. évi minőségellenőrzési terv keretében az egyedi megbízás ellenőrzése tárgyában lefolytatott terv szerinti minőségellenőrzések során feltárt hiányosságok:

A megbízás elfogadása területén feltárt hiányosságok

- A könyvvizsgáló függetlenségével kapcsolatos megállapítások a megbízóval kötött könyvvizsgálói megbízási szerződés létrejöttkor fennálltak, a függetlenségre vonatkozó előírások a megbízás elvállalásakor nem teljesültek. *(Általános kérdőív 1.2. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem mutatott be dokumentumot az ügyfélfogadás során értékelendő szempontok mérlegeléséről és az elfogadásra vonatkozóan levont következtetéseiről, az ügyfélfogadó lista kitöltése nem történt meg. *(Általános kérdőív 1.3. kérdés)*
- A megbízásról szóló dokumentáció az ügyfél elfogadás/megtartás és a megbízás elfogadás/megtartás dokumentumait tartalmazza, de azok nem álltak rendelkezésre még a szerződéskötés időpontjában. A szerződéskötés dátuma 2025.06.02., az ügyfélfogadási ellenőrző lista 2025.06.05-én készült. *(Általános kérdőív 1.3 kérdés)*
- A könyvvizsgáló megbízatása lejárt 2024.05.31-én. Szóban felkérték 2025. március hónapban a 2024. évi könyvvizsgálatra, de arról Tulajdonosi határozat, kuratóriumi döntés nem született. A Könyvvizsgáló a munkát április elején megkezdte. Hivatalos megválasztása, bejegyzése ezt követően májusban történt meg. *(Általános kérdőív 1.4. kérdés)*
- A cégbírósi bejegyzés nem történt meg és a könyvvizsgáló nem jelezte dokumentáltan az ügyfél ügyvezetésének a cégbírósi bejegyzés szükségességét. Elfogadó nyilatkozat készült, amit a kamarai tag átvett az ügyféllel. *(Általános kérdőív 1.4. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem került bejegyzésre és megválasztását az ügyfél legfőbb vagy tulajdonosi jogokat képviselő szerv határozatával és az ahhoz igazodó (időtartam, dátum) elfogadó nyilatkozattal igazolni nem tudta. A kamarai tag elfogadó nyilatkozatot nem mutatott be. *(Általános kérdőív 1.4. kérdés)*
- A szerződés az elfogadói nyilatkozat előtt került aláírásra. A könyvvizsgálati megbízásról szóló, a dokumentáció részeként bemutatott szerződés a törvényi előírásoknak és a vonatkozó könyvvizsgálati standardok követelményeinek nem teljes mértékben megfelelő. *(Általános kérdőív 1.5. kérdés)*
- A szerződés nem tartalmazza az adatvédelmi szabályokra vonatkozó rendelkezéseket és a pénzmosás megelőzésével kapcsolatos klauzulát. *(Általános kérdőív 1.5. kérdés)*

A kockázatbecslés és tervezés területén tapasztalt hiányosságok

- A bemutatott könyvvizsgálati dokumentációból megállapítható, hogy a könyvvizsgáló nem mérte fel dokumentáltan az eredendő kockázatot. *(Általános kérdőív 2.1.1. kérdés)*
- Új megbízás ellenére a könyvvizsgáló a nyitó területek vizsgálatára csak a minőségellenőrzési dokumentációhoz csatolt munkalapot mutatta be, ami nem tartalmaz semmilyen szöveges információt, dokumentumot, számítást a nyitó tételek vizsgálatára, csak a munkalapon szereplő kérdésekre igen, nem válaszokat, x-vel jelölve. *(Általános kérdőív 2.1.2. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem került bejegyzésre és megválasztásra az ügyfél legfőbb vagy tulajdonosi jogokat képviselő szerv határozatával és az ahhoz igazodó (időtartam, dátum) elfogadó nyilatkozattal igazolni nem tudta. A kamarai tag elfogadó nyilatkozatot nem mutatott be. *(Általános kérdőív 2.1.3. kérdés)*
- Nem mutatott be dokumentumot a gazdálkodó teljesítményének, mérlegének és eredménykimutatásának áttekintéséről és elemzéséről; a célok és stratégiák, az ügyfél számviteli politikái és azok bármely változtatása okai, valamint a kapcsolódó üzleti kockázatok megismeréséről. *(Általános kérdőív 2.1.4. kérdés)*
- A bemutatott, csatolásra került dokumentáció nem kellő részletezettséggel tartalmazza a megbízó szervezeti felépítését. Az ellenőr példaként említette a szervezeti ábra kapcsán, hogy a gyártási egység nincs feltüntetve, illetve a szervezeti felépítés összefoglalásában csak egy szervezeti egység adatai szerepelnek. Nem került olyan dokumentum bemutatásra, amely tartalmazta az ügyfél üzleti modelljét, beleértve azt, hogy az üzleti modell milyen mértékben integrálja az IT használatát. *(Általános kérdőív 2.1.5. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem mutatott be dokumentumot sem a tevékenység, sem az ügyletszoportok, sem a belső kontrollok, sem az IT rendszer felmeréséről. *(Általános kérdőív 2.2. kérdés)*
- A belső kontrollok vizsgálata teljes körűen nem történt meg. A folyamatfelmérés a kulcsfontosságú területek tekintetében nem történt meg, nem került dokumentálásra, például a beszerzés, értékesítés, zárás, HR, IT. A kamarai tag a folyamatfelmérés egy mintán történő nyomon követését nem tudta bemutatni. *(Általános kérdőív 2.2. kérdés)*
- A könyvvizsgáló a csalás és hamisítás kockázatbecsléséről nem mutatott be dokumentumot. *(Általános kérdőív 2.3. kérdés)*
- A kamarai tag a csalás és hiba miatt előforduló lényeges hibás állítások (tények és következtetések) kockázatát felmérte, de ennek során nem alkalmazta a szakmai szkepticizmus általános követelményét, és nem határozott meg csalási kockázattal érintett területeket. Az ellenőr rögzítette, hogy a KKV esettanulmány mellékletében szereplő következtetési lehetőségek szerepelnek az ellenőrzött munkalapján, és nem a saját megállapításait rögzítette rajta. Emellett a bemutatott munkalapja ellentmond a 2.8 kérdésnél csatolt munkalapokon megállapított csalási kockázatoknak. Az ellenőr

megjegyzése szerint ahány munkalap annyiféle a megállapított csalási kockázat került leírásra. *(Általános kérdőív 2.3. kérdés)*

- A könyvvizsgáló a számított lényegességet a mérlegfőösszeg 5%-ában határozta meg, ami meghaladja az ajánlott 1-3%-ot. Továbbá a lényegesség összege helytelenül került rögzítésre, valamint az ellenőrzött a végrehajtási lényegességet sem az ajánlottak szerint - 50-85%-ban - számította ki. *(Általános kérdőív 2.4. kérdés)*
- Az ügyfél sajátosságait figyelembe vevő jelentős, lényeges, de nem jelentős, nem lényeges és nem jelentős számlaegyenlegek, ügyletsoportok és közzéteendő információk, számlaegyenlegek, ügyletsoportok, közzétételek nem kerültek beazonosításra. Az ellenőr megjegyzése szerint a kamarai tag olyan területek esetében is nem jelentős minősítést adott, amikor azonosított releváns állítást. Egyetlen területen sem jelölt csalási kockázatot az ellenőrzött, továbbá nem jelölte az ellenőrzési kockázatot sem. *(Általános kérdőív 2.5. kérdés)*
- A könyvvizsgáló a lényegességi küszöbértéket viszonylag alacsony értékben állapította meg, így szinte minden számlaegyenleg vizsgálata előírásra került, ugyanakkor az ellenőrzött a releváns állítások, a módszer és a terjedelem meghatározásáról nem mutatott be dokumentumot. *(Általános kérdőív 2.5. kérdés)*
- Az ellenőrzött nem mutatott be dokumentumot az azonosított kockázatoknak megfelelően meghatározott ügyfélre vonatkozó könyvvizsgálati eljárások jellegéről, ütemezéséről és terjedelméről. *(Általános kérdőív 2.6. kérdés)*
- Nem került dokumentum bemutatásra az alapvető könyvvizsgálati eljárások jellegének és terjedelmének tervezéséről. *(Általános kérdőív 2.7. kérdés)*
- Nem került dokumentum bemutatásra, hogy tervezett-e a könyvvizsgáló alapvető vizsgálati eljárásokat mindegyik jelentős, illetve lényeges, de nem jelentős ügyletsoport, számlaegyenleg és közzéteendő információ tekintetében, valamint a beszámoló zárási folyamataihoz kapcsolódóan. *(Általános kérdőív 2.7. kérdés)*
- A könyvvizsgálati terv nem teljes körű, hiányos; az ellenőrzött az alkalmazott programból a T-T dokumentumot mutatta be ehhez a kérdéshez, amit nem egészített ki a vizsgált cégre vonatkozóan. Nagyrészt csak a program által előkészített információkat tartalmazza a bemutatott dokumentum, az ide vonatkozó standard által előírt tartalmakat pedig nem. *(Általános kérdőív 2.8. kérdés)*
- Az ellenőrzött nem mutatott be ügyfélspecifikus könyvvizsgálati munkaprogramot. A könyvvizsgáló a kockázati mátrix alapján dolgozott. *(Általános kérdőív 2.9. kérdés)*
- Nem került dokumentum bemutatásra a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételyek mérlegeléséről. *(Általános kérdőív 2.10. kérdés)*
- A bemutatott tervezési dokumentumot a vizsgálatba bevont asszisztens nem írta alá. *(Általános kérdőív 2.11. kérdés)*
- Nem mutatott be sem a standardoknak megfelelő kockázatbecslést, sem munkaprogramot, így azokat a közreműködők nem ismerhették meg, a megismerést aláírásukkal nem erősíthették meg, így a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak

megfelelő irányításának a követelménye sem teljesülhetett. *(Általános kérdőív 2.11. kérdés)*

A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése területén tapasztalt hiányosságok

- Az ellenőrzött a nyitó egyenlegek vizsgálatáról nem mutatott be munkaprogramot, egyéb dokumentumot. *(Általános kérdőív 3.1. kérdés)*
- Új megbízás volt, de a nyitó egyenlegek vizsgálata nem dokumentált. A könyvvizsgáló nem szerzett elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot arról való következtetése alátámasztására, hogy a nyitóegyenlegek tartalmaznak-e olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat. *(Általános kérdőív 3.1. kérdés)*
- A kamarai tag nem dokumentálta annak vizsgálatát, hogy a számviteli politika biztosítja az összehasonlíthatóságot az előző évek gyakorlatával, és a tárgyidőszakról készített beszámolóban a társaság azt következetesen alkalmazta-e. *(Általános kérdőív 3.2. kérdés)*
- Az ellenőrzött nem mutatott be dokumentumot a csalás, hamisítás vizsgálatáról. *(Általános kérdőív 3.3. kérdés)*
- A kockázati mátrixban nem került jelölésre a bevételek megjelenítésének jelentős kockázata és ezt nem is támasztotta alá a kamarai tag. *(Általános kérdőív 3.4. kérdés)*
- Nem került dokumentum bemutatásra, hogy a bevételekhez kapcsolódó feltételezett csalási kockázatra tekintettel milyen eljárásokat végzett el a könyvvizsgáló. *(Általános kérdőív 3.4. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem mutatott be dokumentumot a kontrollok vezetés általi felülírásának, a becsléseknek és a naplótételeknek a vizsgálatáról és az abból levont következtetésekről. *(Általános kérdőív 3.5. kérdés)*
- Nem került bemutatásra olyan dokumentum, amely igazolná, hogy a könyvvizsgáló milyen eljárásokat és teszteléseket végzett a kontrollok vezetés általi felülírásából eredő lényeges hibás állítás kockázatára adott válaszként, nem mutatott be dokumentumokat a főkönyvben rögzített záráshoz kapcsolódó naplótételek és egyéb helyesbítések vizsgálatáról sem. *(Általános kérdőív 3.5. kérdés)*
- A kapcsolt vállalkozások azonosítására, egymás közti eseményeinek vizsgálatára utaló bizonyíték nem állt rendelkezésre. *(Általános kérdőív 3.6. kérdés)*
- Az ellenőrzött a fordulónap utáni események vizsgálatára vonatkozóan nem mutatott be munkapapírt, egyéb dokumentumot. Nem vizsgálta például a fordulónap utáni időszak főkönyvi kivonatát, nem készített interjút sem a vezetéssel. *(Általános kérdőív 3.7. kérdés)*

- A bemutatott dokumentáció nem tartalmazta a leltározás során tesztelt mennyiségeknek a végleges analitikával való összehasonlítását. *(Általános kérdőív 3.8. kérdés)*
- A készletek értéke jelentős volt, a könyvvizsgáló az anyagok leltározáson részt vett, azonban nem végzett mintavételi eljárást, így a kiválasztott tételekből nem lehet a sokaságra kivetíteni. A kamarai tag az árukra vonatkozóan a leltár munkalapot nem tudta bemutatni. *(Általános kérdőív 3.8. kérdés)*
- Az egyenlegek alátámasztása érdekében nem kerültek egyenlegközlők kiküldésre, valamint az ellenőrzött alternatív eljárásról sem mutatott be dokumentumot. *(Általános kérdőív 3.9. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem kért külső megerősítést a vevők és szállítók nyitott tételeinek ellenőrzésére. Elmondása szerint a nyitott tételeket a banki bizonylatok áttekintésével vizsgálta, azok kiegyenlítésére vonatkozóan. A bemutatott dokumentumokban nem szerepel összehasonlítás az analitikák végösszegével, és azok következtetést sem tartalmaznak. *(Általános kérdőív 3.10. kérdés)*
- Jogtanácsosi/ügyvédi levél külön dokumentumként nem került beszerzésre, és a jogi nyilatkozattétel a vezetés részéről sem a teljességi nyilatkozat részeként, sem külön dokumentumban nem történt meg. *(Általános kérdőív 3.11. kérdés)*
- Az ellenőrzött egy dátum és aláírás nélküli teljességi nyilatkozat elnevezésű papírt mutatott be ügyvédi levélként, jogi nyilatkozattételként, mely azonban dátum és aláírás hiányában megfelelő bizonyítékként nem fogadható el. *(Általános kérdőív 3.11. kérdés)*
- Nem került dokumentum bemutatásra a pénzeszközök vizsgálatával kapcsolatban végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokról. *(Általános kérdőív 3.12. kérdés)*
- A kamarai tag a külső szakértő munkájának felhasználásakor a szükséges eljárásokat nem végezte el megfelelően, azok megbízhatóságának értékelésére. *(Általános kérdőív 3.13. kérdés)*

Az áttekintés körében tapasztalt hiányosságok

- Az ellenőrzött – az irányadó standardoknak megfelelően megtervezett és végrehajtott könyvvizsgálati eljárások hiányában - nem győződhetett meg arról, hogy elvégeztek minden a munkaprogramban kijelölt eljárást és rögzítették azok eredményeit és a következtetéseket. *(Általános kérdőív 4.1. kérdés)*
- Az ellenőrzött nem mutatott be dokumentumot a vállalkozás folytatása elve érvényesülésének vizsgálatáról. *(Általános kérdőív 4.5. kérdés)*
- Nem készültek munkalapok vagy egyéb dokumentumok, melyek okán nem teljesülhetett a végleges mérleg és eredménykimutatás könyvvizsgálati

munkaterületek összesítését/összefoglalását tartalmazó munkalapokkal történő egyeztetése, továbbá megállapítható, hogy nem történtek meg a MIR szerinti szükséges áttekintések sem. *(Általános kérdőív 4.6. kérdés)*

- Az ellenőrzött nem mutatott be dokumentumot a végleges mérleg és eredménykimutatás könyvvizsgálati munkaterületek összesítését/összefoglalását tartalmazó munkalapokkal történő egyeztetéséről. *(Általános kérdőív 4.6. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem mutatott be dokumentumot az áttekintés keretében elvégzett elemzésről és az abból levont következtetéséről. *(Általános kérdőív 4.7. kérdés)*
- Nem került dokumentum, áttekintő lista bemutatásra annak mérlegelése tárgyában, hogy a beszámoló a számviteli törvényben és a vállalkozás számviteli politikájában foglaltak szerint, megfelelő formában és tartalommal állították össze. *(Általános kérdőív 4.8. kérdés)*
- A csatolt munkalapon szereplő dátum a jelentés kiadás keltét a 2025.05.30-i dátumot több, mint 60 nappal haladja meg. *(Általános kérdőív 4.11. kérdés)*

A jelentéskészítés körében tapasztalt hiányosságok

- A társaság egyszerűsített beszámolót készít és éves beszámolóról készült a könyvvizsgálói jelentés. Megállapítható, hogy a vizsgált beszámoló azonosítása nem megfelelően történt meg. *(Általános kérdőív 5.3. kérdés)*
- Szükségtelenül alkalmazott "Egyéb információk" szakasz szerepel a jelentésben, tekintettel arra, hogy éves beszámolóra vonatkozó jelentés került kiadásra egyszerűsített éves beszámoló helyett. *(Általános kérdőív 5.5. kérdés)*
- A bemutatott dokumentumok nem kellően támasztják alá az elvégzett munkát, így kiemelten: a tervezési tevékenység hiányos, nem kerültek a releváns állítások, az elvégzendő eljárások meghatározásra; nyitó egyenlegek könyvvizsgálata nem történt meg; készletek ellenőrzése nem történt meg alternatív módon; árbevétel ellenőrzése csak a teljeskörűsége terjed ki. *(Általános kérdőív 5.10. kérdés)*
- Az elvégzett könyvvizsgálói munka körében feltárt hiányosságok okán maga a könyvvizsgálói dokumentáció nem tartalmaz elegendő és megfelelő bizonyítékot, így a könyvvizsgálói jelentés alátámasztására sem alkalmas. *(Általános kérdőív 5.10. kérdés)*
- A könyvvizsgáló nem az irányadó standardok előírásai szerint tervezte, dokumentálta munkáját. A két kiválasztott területnél kiemelte a munkaprogramnak, az elegendő bizonyíték szerzésének és az áttekinthető dokumentációnak a hiányát. *(Általános kérdőív 5.10. kérdés)*

4. A 2025. évi minőségellenőrzési terv keretében a belső minőségellenőrzési rendszer értékelése tárgyában lefolytatott terv szerinti minőségellenőrzések (MIR) számszerű eredményei (a táblázat az összehasonlítás érdekében az egy évvel korábbi adatokat is tartalmazza).

4. táblázat

Eredmény megnevezése	MIR ellenőrzés 2024-2025. évek				
	MER ellenőrzés 2024. év (db)	MER eredmény aránya 2024. (%)	MIR ellenőrzés 2025. év (db)	MIR Eredmény aránya 2025. (%)	Eredmény arány eltérés 2024-2025. (százalékpont)
Megfelelt	207	70,5	141	70	-0,5
Megfelelt, megjegyzéssel	34	11,5	45	22	+10,5
Nem felelt meg	52	18	16	8	-10
Összesen	293	100	202	100	-

Az ellenőrzöttek 70 %-a **megfelelt** minősítést ért el a MIR vizsgálatánál. Előző évben ugyanez az adat 70,5 %, tulajdonképpen **stagnálást** tapasztalhattunk.

A 2025. évi minőségellenőrzések során az ellenőrzöttek 22 %-ának, 2024-ben 11,5 %-ának ellenőrzése zárult **megfelelt, megjegyzéssel**.

A **nem felelt meg** kategóriába 16 db ellenőrzött került.

Nyilvántartásból való törlés és egyéb okok miatt 43 esetben nem került lefolytatásra MIR vizsgálat.

5. 2025. évi minőségellenőrzési terv keretében lefolytatott MIR ellenőrzések tapasztalatai és tipikus hibái:

- A könyvvizsgáló cég nem rendelkezik erőforrásának megtervezésével kapcsolatos dokumentációval.
- A könyvvizsgáló cég nem értékelte évente a MIR működésének hatékonyságát.
- A titoktartásra és az információk bizalmas kezelésére vonatkozóan rendelkezést a MIR szabályzat nem tartalmaz.
- Az ellenőrzött nem tudta bemutatni a függetlenséggel és összeférhetetlenséggel érintett megbízók folyamatosan vezetett és évenként aktualizált nyilvántartását.

- Nem történt meg a könyvvizsgáló társaság MIR szabályzatában előírt lezárt megbízások évenkénti értékelése.
- A könyvvizsgáló cég a befejezett megbízások ellenőrzésére való kiválasztásnál nem határozott meg szempontokat.
- A legalább évente készítendő értékelés előírását nem tartalmazza a szolgáltató MIR szabályzata.
- A MIR évenkénti értékelése, a nyilvántartása és a levont következtetések hiánya miatt nem került a helyrehozási folyamatról megfelelő eljárás kialakításra.
- A könyvvizsgáló cég a MIR rendszeréről a lezárt megbízások tekintetében nem készített értékelést.
- Nem történt meg a befejezett megbízások utólagos ellenőrzése a standardokban és a saját szabályozásban foglaltak szerint, figyelemmel arra, hogy a befejezett megbízások utólagos ellenőrzését legalább 3 éves gyakorisággal kell elvégezni.
- Az egyedi megbízások végrehajtása során nem dokumentált a megfelelő irányítás és ellenőrzés az aláíró könyvvizsgáló részéről.
- Az egyedi megbízások végrehajtása során a munkát nem a társaság politikáival vagy eljárásaival, a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban végezték el.
- A könyvvizsgáló cég az ellenőrzésre kijelölt megbízásnál nem tudta érvényesíteni a MIR szabályzatában megfogalmazott szakmai standardoknak történő megfelelést.
- Az ellenőrzött nem tudott dokumentumot bemutatni a minőségirányítási rendszer értékeléséről, az abból levont következtetések nyilvántartásáról, kommunikálásáról.
- A könyvvizsgáló cég nem tudott bemutatni a MIR hatályba lépését megelőzően végzett, befejezett megbízások utólagos ellenőrzését tartalmazó dokumentációt.
- Az ellenőrzött nem tudott dokumentumot bemutatni a figyelemmel kíséresi tevékenység során a felmért és azonosított minőségi kockázatokhoz kapcsolódóan kialakított kontroll tevékenységek működési hatékonyságának teszteléséről valamennyi komponens követelményeinek betartására vonatkozóan.
- A figyelemmel kíséresi folyamatnál hiányzik az egyes munkaszakaszokra vonatkozó elegendő idő vizsgálata.
- Az ellenőrzött nem rendelkezik dokumentummal a minőségirányítási rendszer felméréséről, az azonosított hiányosságokról, azok súlyosságáról és kiterjedtségéről, a kiváltó okok feltárásáról, a helyrehozó intézkedésekről.
- Az ellenőrzött nem választott ki mintát, ami alapján a hiányosságokra helyrehozási feladatokat határozott volna meg.

- A könyvvizsgáló cég nem alkalmazta a figyelemmel kíséresi, helyrehozási folyamatot, ezáltal annak eredményét sem tudta dokumentálni.
- A könyvvizsgáló cég nem rendelkezik dokumentummal arról, hogy összesítette-e és értékelte-e a figyelemmel kíséresi tevékenységek, külső ellenőrzések révén kapott megállapításokat, levonta-e a megfelelő következtetést arra vonatkozóan, hogy a minőségirányítási rendszer céljai milyen hatékonysággal teljesültek.

6. A minőségellenőrzésekkel összefüggésben alkalmazott intézkedések

A minőségellenőrzési eljárások eredményét és az eljárásokkal összefüggésben alkalmazott intézkedéseket jelen beszámoló 3. sz. melléklete részletezi.

A bizottság a „megfelelt, megjegyzéssel” és a „nem felelt meg” eredménnyel zárult minőségellenőrzésekkel összefüggésben a **Kkt. 172. § (1) bekezdése szerinti** intézkedések valamelyikét (esetenként többet) alkalmazta, melynek során mind az intézkedések kiválasztásánál, mind azok mértékénél figyelembe vette a **Kkt. 172. § (4) bekezdésében**, valamint a minőségellenőrzési eljárási szabályzatban részletezett szempontrendszert és előírásokat.

IV. A 2025. évi ellenőrzési terv keretében lefolytatott terv szerinti Pmt. ellenőrzések összefoglaló értékelése

1. A 2025. évi ellenőrzési terv összeállítása, kiválasztási szempontok

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység, valamint az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásának kamarai ellenőrzéséről szóló szabályzat 3. pontja a bizottság a terv szerinti ellenőrzésre kockázatelemzés alapján olyan szolgáltatókat választott, amelyek esetében a következő feltételek valamelyike teljesült:

- a) a szolgáltatónál még nem, vagy 6 évnél régebben került sor ellenőrzésre;
- b) a szolgáltató, vagy a szolgáltató nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgáló fegyelmi büntetésben részesült és a fegyelmi büntetéshez fűződő hátrányos jogkövetkezmények alól nem mentesült;
- c) a szolgáltatónál végzett legutóbbi ellenőrzés intézkedéssel, illetve a korábbi szabályozás szerinti felhívással, javaslattétellel zárult;
- d) a szolgáltatónál, vagy a szolgáltató nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálónál lefolytatott legutóbbi minőségellenőrzés, kamarai minőségellenőrzés „nem felelt meg” minősítéssel zárult;
- e) a szolgáltató az utolsó kamarai adatszolgáltatása szerint több mint 150 könyvvizsgálati ügyféllel rendelkezik;
- f) a szolgáltató rendelkezik magas kockázati besorolású könyvvizsgálati ügyféllel;

g) a szolgáltatónál korábban a kamara vagy más felügyeletet ellátó szerv megállapította a Pmt. szerinti bejelentési kötelezettség elmulasztását.

<i>5. táblázat</i>			
Megnevezés	Terv szerinti ellenőrzésekre kiválasztottak száma (db)	Lefolytatott ellenőrzések (db)	Törölt, le nem folytatott ellenőrzések (db)
PMT	100	79	21

2. 2025. évi ellenőrzési terv keretében lefolytatott Pmt. ellenőrzések számszerű eredményei (a táblázat az összehasonlítás érdekében az egy évvel korábbi adatokat is tartalmazza).

<i>6. táblázat</i>					
Eredmények megnevezése	PMT ellenőrzés 2024. (db)	Eredmény aránya 2024. (%)	PMT ellenőrzés 2025. (db)	Eredmény aránya 2025. (%)	Eredmény arány eltérése 2024-2025. (százalékpont)
Eljárás megszüntetés (megfelelt)	69	71	53	67	-4
Intézkedés alkalmazása	28	29	26	33	+4
Összesen	97	100	79	100	-

A bizottság 53 db vizsgálat eredményeként megállapította, hogy a könyvvizsgáló szolgáltató teljesítette *a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvényben (Pmt. törvény)*, az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló 2017. évi LII. törvényben (továbbiakban: Kit.), valamint az előző törvények végrehajtására a kamara által kiadott útmutatóban foglalt kötelezettségeit.

A bizottság 26 db vizsgálat eredményeként megállapította, hogy a könyvvizsgáló szolgáltató megszegte az előzőekben részletezett kötelezettségei valamelyikét és a Pmt. törvény 69. § (1) bekezdése szerinti intézkedést (esetenként többet) alkalmazta.

Az eredményeket elemezve kiderül, hogy az ellenőrzöttek 67 %-a teljesítette a Pmt.-vel és a Kit.-tel kapcsolatos kötelezettségeit, arányuk 4 százalékponttal csökkent az összes Pmt. ellenőrzésen belül 2024. évhez viszonyítva.

3. A 2025. évi Pmt. ellenőrzések során feltárt hiányosságok

- A szolgáltató nem tett eleget a Pmt. és a Kit. szerinti belső szabályzat átdolgozásával kapcsolatos kötelezettségeinek. A módosított szabályzat hatályba léptetésének elmaradása miatt a régi (2017. évben kiadott Útmutató mellékletét képező egységes belső szabályzat) azonosítási adatlapok kerültek kitöltésre, ezek azonban nem tartalmaztak több, Pmt-ben előírt adatot (kockázati besorolás, tényleges tulajdonosra vonatkozó adatok.)
- Az ellenőrzött nem rendelkezett hatályos belső szabályzattal és nem tudta 8 évre vagy a tevékenység kezdetére visszamenően valamennyi korábbi belső szabályzatát bemutatni.
- A szolgáltató nem tudott kockázatértékelési dokumentációt bemutatni.
- Az ügyfél-átvilágítási adatlapokon nincs feltüntetve a kockázati besorolás és a tényleges tulajdonos személye.
- Az ellenőrzött nem tudott tényleges tulajdonosi nyilvántartásból történő lekérdezést bemutatni, valamint az Afad. törvény szerinti tényleges tulajdonosi nyilvántartáshoz történő regisztrációt sem tudott bemutatni.
- Nem tudta az ellenőrzött dokumentáltan igazolni a kiválasztott megbízás egyike esetében sem, hogy beszerezte a kiemelt közszereplői nyilatkozatot.
- Nem történt meg az üzleti kapcsolat vonatkozásában az előírt adatok rögzítése.
- Nem állt rendelkezésre a monitoring kötelezettség elvégzését igazoló dokumentáció – annak ellenőre, hogy a megbízás esetében indokolt lett volna a megerősített eljárásban történő nyomon követés – kiemelt közszereplő tényleges tulajdonos okán.
- Az ellenőrzötnél rendelkezésre álló nyilvántartás hiányos, nem tartalmaz minden, Pmt. által előírt adatot.
- A szolgáltató nem működtet a Kit-ben, valamint a kamarai útmutatóban meghatározottak szerinti megfelelő szűrőrendszert, nem tudott a szűrőrendszer alkalmazását igazoló dokumentumokat bemutatni a könyvvizsgált ügyfelekre vonatkozóan.

4. Pmt. ellenőrzésekkel összefüggésben alkalmazott intézkedések

A *Pmt. ellenőrzések eredményét és az eljárásokkal összefüggésben alkalmazott intézkedéseket jelen beszámoló 6. sz. melléklete* részletezi.

Amennyiben a bizottság a vizsgálat eredményeként azt állapította meg, hogy a szolgáltató megszegte a Pmt-ben, a Kit.-ben, valamint az előző törvények végrehajtására kiadott útmutatóban foglalt kötelezettségeit, úgy az ellenőrzési szabályzatban és a Pmt-ben meghatározott szempontokat mérlegelve a *Pmt. 69. §-a* szerint intézkedések valamelyikét (esetenként többet) alkalmazta.

5. Egyéb adatok

<i>7. sz. táblázat</i>	
➤ A Pmt-ben foglalt rendelkezések lehetséges vagy tényleges megsértéséről szóló értesítések száma a 72. § (1) bekezdése alapján	0
➤ A kamarához érkezett bejelentések száma	0
➤ a pénzügyi információs egységnek továbbított bejelentések száma	0
Összesen	0

V. A 2025. évi ellenőrzési terv pénzügyi teljesítése

A minőségbiztosítás feladatainak ellátásával kapcsolatos költségek fedezetére a kamara pénzügyi tervében elkülönítetten kezelt Minőségbiztosítási Alapot (a továbbiakban: MBA) kell képezni. A 2. számú melléklet bemutatja a minőségellenőrzés bevételeinek és költségeinek alakulását.

A minőségellenőrzés közvetlen költségeinek elszámolása az egyes vizsgálatokra az Eljárási szabályzatban meghatározott normák alapján történik.

1.) Bevételek elemzése

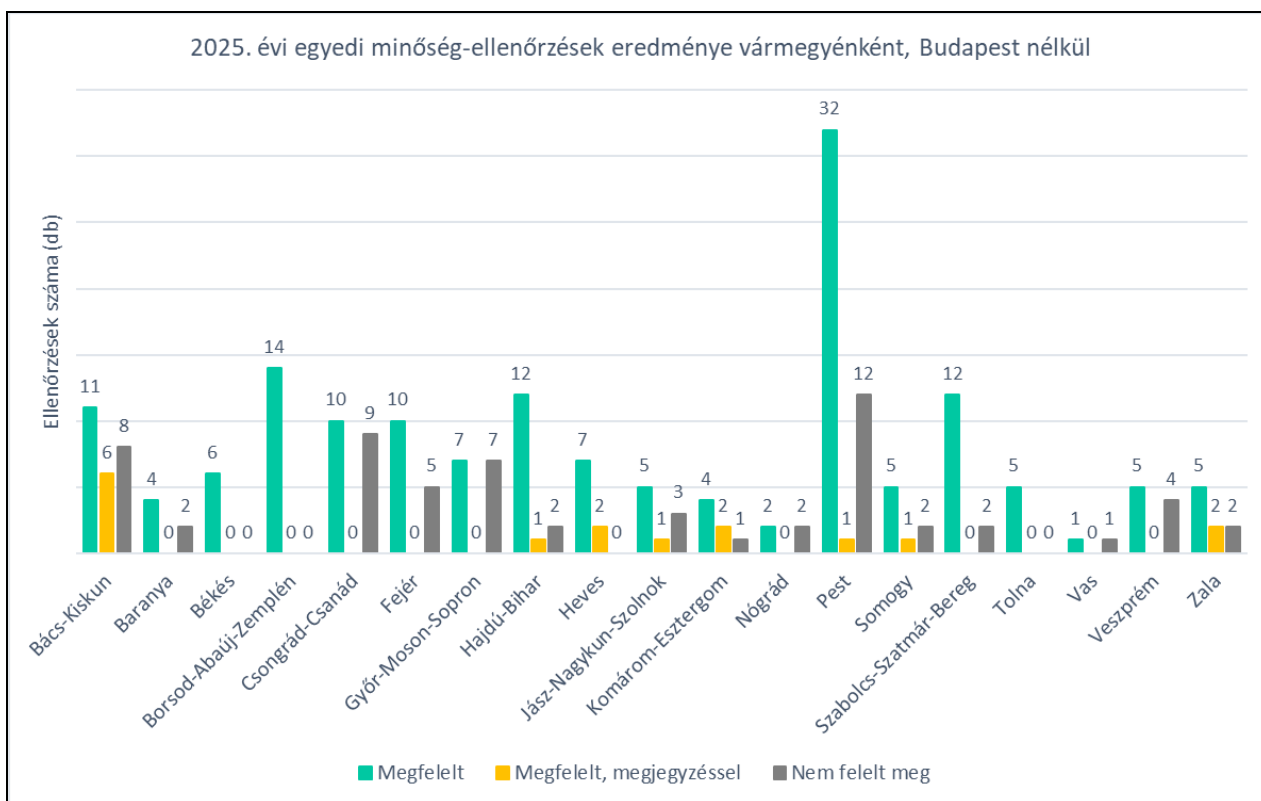
- A Pénzügyminisztérium 2011. évtől csak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőségbiztosítási rendszerének ellenőrzésére, működtetésére, a független ellenőrzés személyi, tárgyi, technikai feltételeinek biztosítására, szakmai rendezvényeken való részvételének finanszírozására, közfelügyeleti hatóság által kezdeményezett rendkívüli minőségellenőrzések, fegyelmi eljárások lefolytatására, átláthatósági jelentések ellenőrzésére, harmadik országokkal kapcsolatos közfelügyeleti kapcsolattartás feltételeinek biztosítására szóló feladatokat finanszírozza, ennek eredményeként a táblázat 2. sorában nem szerepel adat.
- 2025. évben is sor került azon kamarai tag könyvvizsgálók oktatására, akiket a 2024. évi ellenőrzés során továbbképzésre kötelezett a bizottság. A megrendezésre kerülő oktatás 10.460 E Ft bevételt jelentett.
- A minőségellenőrök oktatása a minőségellenőrzési konferencia formájában került lebonyolításra, amelyre 6.389 E Ft költségtérítés került kiszámlázásra.
- A soron kívül kért minőségvizsgálatokért fizetett díjak és költségtérítések, igazgatási szolgáltatási díjakból származó bevétel 2.050 E Ft.

2.) Kiadások elemzése

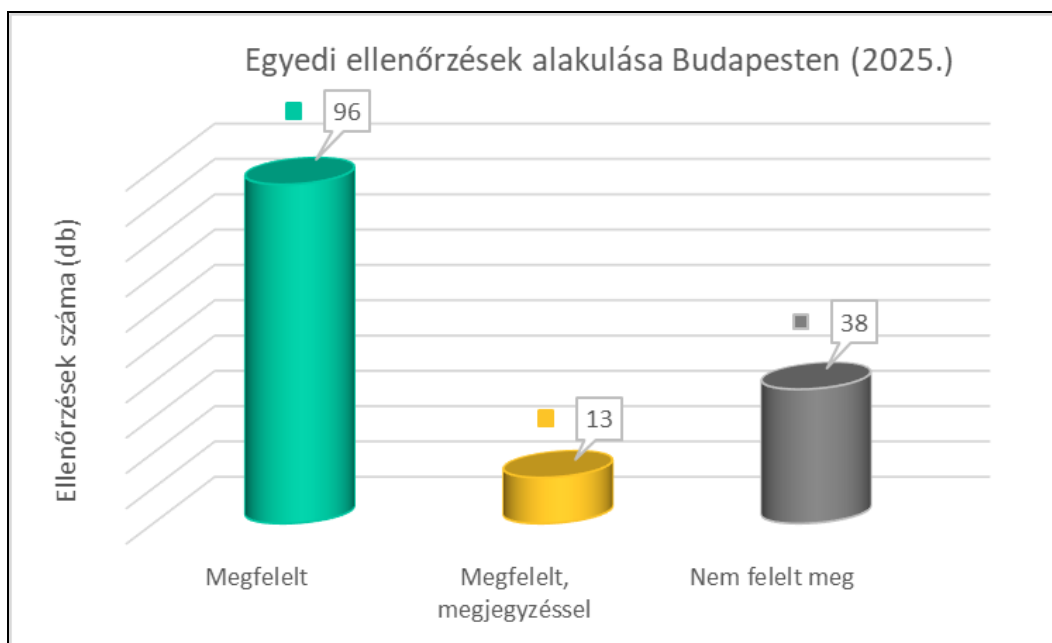
- A bizottság (1. sor) kiadásai összességében (dologi és személyi ráfordításai) a tervezetthez képest kevesebb volt.
- A minőségellenőrök díjazása (3. sor) a teljesített ellenőrzések magas aránya miatt meghaladta a tervezett költséget.
- A minőségellenőrzési konferencia lebonyolítása magasabb ráfordítást igényelt a tervezetthez képest.

Az MBA bevétel-ráfordítás egyenlege 2025. évben 7.608 E Ft volt.

2025. évi egyedi minőségellenőrzések eredményeinek megyei összesítése - 1. sz. melléklet



2025. évi egyedi minőségellenőrzések eredményeinek alakulása Budapesten



A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minősegbiztosítási Alapjának 2025. évi tervezett és tényleges bevételei és kiadásai

I.	BEVÉTELEK	TERV (E Ft- ban)	TÉNY (E Ft- ban)	ELTÉRÉS Tény-Terv (E Ft-ban)	ELTÉRÉS ARÁNYA (%)
1.	A tag-, és hozzájárulási díjbevételből elkülönített összeg	90.172	90.172	0	100
2.	A bizottság által készített szakmai anyagok, publikációk bevételei	0	0	0	-
3.	A soron kívül kért minőségvizsgálatokért fizetett díjak és költségtérítések, igazgatási szolgáltatási díjak	0	2.050	+2.050	-
4.	Nem megfelelt minősítést kaptak oktatása - Minőségellenőrzési Bizottság által szervezett oktatás	8.000	10.460	+2.460	131
5.	Minőségellenőrök továbbképzésének továbbszámlázott bevétele	6.500	6.389	-111	98
ÖSSZESEN		104.672	109.071	+4.399	104

II.	KIADÁSOK	TERV (E Ft- ban)	TÉNY (E Ft- ban)	ELTÉRÉS Tény-Terv (E Ft-ban)	ELTÉRÉS ARÁNYA (%)
1.	A Minőségellenőrzési bizottság működésének anyagi, dologi ráfordításai	275	211	-64	77
2.	A bizottság tagjainak tiszteletdíja és költségtérítései	12.008	11.687	-321	97
3.	A minőségellenőrök díjazása a lefolytatott minőségellenőrzések alapján	70.067	71.382	+1.315	102
4.	A minőségellenőrzésekhez kapcsolódó költségtérítések, egyéb ráfordítások	13.146	4.262	-8.884	32,5
5.	A minőség-ellenőrök kötelező továbbképzésének ráfordításai	7.480	13.111	+5.631	175
6.	A bizottság által felkért szakértők díjazása	678	0	-678	0
7.	Nem megfelelt minősítést kaptak oktatása- Minőségellenőrzési Bizottság által szervezett oktatás	1.018	810	-208	79,5
ÖSSZESEN		104.672	101.463	-3.209	97
Bevételek és kiadások egyenlege (megtakarítás)		0	7.608	-7.608	

A kamarai tag könyvvizsgálók minőségellenőrzési eredményeinek közzététele			
Ssz.	Dbsz.	Minőségellenőrzés során elért eredmény	A határozathozatal során alkalmazott intézkedés
1.	249	„megfelelt”	intézkedés nem történt
2.	4	„megfelelt” RENDKÍVÜLI	intézkedés nem történt
3.	19	„megfelelt, megjegyzéssel”	figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére
4.	10	„megfelelt, megjegyzéssel”	figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére + kötelezés továbbképzésen való részvételre
5.	54	„nem felelt meg”	kötelezés továbbképzésen való részvételre és pénzbírság kiszabása 150.000 Ft
6.	2	„nem felelt meg” RENDKÍVÜLI	kötelezés továbbképzésen való részvételre és pénzbírság kiszabása 150.000 Ft
7.	12	„nem felelt meg”	kötelezés továbbképzésen való részvételre és pénzbírság kiszabása 450.000 Ft
8.	2	„nem felelt meg” RENDKÍVÜLI	kötelezés továbbképzésen való részvételre és pénzbírság kiszabása 450.000 Ft
9.	9	„nem felelt meg”	kötelezés továbbképzésen való részvételre és pénzbírság kiszabása 600.000 Ft
10.	2	„nem felelt meg”	kötelezés továbbképzésen való részvételre és pénzbírság kiszabása 900.000 Ft

11.	12	„nem felelt meg”	jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás – 1 év
12.	6	„nem felelt meg”	jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás – 2 év
13.	1	„nem felelt meg”	jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás – 3 év
Össz.:	382		

<i>A cég szintű minőségellenőrzések eredményeinek közzététele</i>			
<i>Ssz.</i>	<i>Dbsz.</i>	<i>Minőségellenőrzés során elért eredmény</i>	<i>A határozat-hozatal során alkalmazott intézkedés</i>
1.	141	„megfelelt”	intézkedés nem történt
2.	7	„megfelelt” RENDKÍVÜLI	intézkedés nem történt
3.	45	„megfelelt, megjegyzéssel”	figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére
4.	1	„megfelelt, megjegyzéssel” RENDKÍVÜLI	figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére
5.	13	„nem felelt meg”	figyelmezteti az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére, pénzbírság 150.000 Ft
6.	2	„nem felelt meg”	figyelmezteti az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére, pénzbírság 450.000 Ft

7.	1	„nem felelt meg”	figyelmezteti az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére, pénzbírság 600.000 Ft
Össz.:	210		

4. sz. melléklet

A Pmt. hatósági eljárások eredményeinek közzététele			
<i>Ssz.</i>	<i>Dbsz.</i>	<i>Hatósági ellenőrzés során elért eredmény</i>	<i>A határozat-hozatal során alkalmazott intézkedés</i>
1.	26	„kötelezettségzegés megállapítása”	<i>A bizottság a Kkt. 173/A. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a Pmt. 69. § (1) bekezdés a) pontja szerinti intézkedést alkalmazza és: - figyelmeztette a szolgáltatót</i>
2.	53	megszüntetés	<i>intézkedés nem történt</i>
Össz.:	79		