

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

<b>KOCKÁZATFELMÉRÉSI FOLYAMAT</b>				
<b>Komponens</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Referencia</b>	<b>Leírás</b>	<b>Releváns jogszabályok és szabályozások</b>
Kockázatfelmérési folyamat	Átfogó értékelés	00-01	Értse meg és értékelje, hogy a cég kialakított-e kockázatfelmérési folyamatot a minőségcélok megállapítására, a minőségi kockázatok azonosítására és felmérésére, valamint a minőségi kockázatok kezelésére irányuló válaszok kialakítására és bevezetésére.	ISQM1 23.§
Kockázatfelmérési folyamat	A kockázatfelmérési folyamat tervezése	01-01	Értse meg és értékelje, hogy a cég hogyan halad a minőségcélok meghatározása, a minőségi kockázatok azonosítása és felmérése, valamint a válaszok kialakítása és bevezetése terén, a cég jellege és körülményei (beleértve a cég felépítését és szervezeti felépítését is), valamint az általa végzett megbízások alapján.	ISQM1 23-26.§
Kockázatfelmérési folyamat	Megfelelőségi vizsgálat: Minőségcélok	02-01	Tekintse át a jelen kérdőív eredményeit a következő komponensekre vonatkozóan: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Irányítás és vezetőség;</li> <li>• Releváns etikai követelmények;</li> <li>• Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása;</li> <li>• Megbízás végrehajtása;</li> <li>• Erőforrások; és</li> <li>• Információk és kommunikáció,</li> </ul> és állapítsa meg, hogy a cég kitűzte-e az ISQM1-ben meghatározott minőségcélokat.	ISQM1 24.§
Kockázatfelmérési folyamat	Megfelelőségi vizsgálat: Minőségi kockázatok	03-01	Tekintse át a jelen kérdőív eredményeit a következő komponensekre vonatkozóan: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Irányítás és vezetőség;</li> <li>• Releváns etikai követelmények;</li> <li>• Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása;</li> <li>• Megbízás végrehajtása;</li> <li>• Erőforrások; és</li> </ul>	ISQM1 25.§ (a) és (b) pontok  ISQM1 Első bevezetést segítő

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Információk és kommunikáció, és állapítsa meg, hogy a cég a minőségi kockázatok azonosítása és értékelése során: <ul style="list-style-type: none"> <li>- megértette-e azokat a feltételeket, eseményeket, körülményeket, intézkedéseket vagy elmaradt intézkedéseket, amelyek hátrányosan befolyásolhatják a minőségcélok elérését;</li> <li>- figyelembe vette-e, hogy a fent meghatározott feltételek, események, körülmények, intézkedések vagy elmaradt intézkedések hogyan és milyen mértékben befolyásolhatják hátrányosan a minőségcélok elérését.</li> </ul> </li> </ul>	útmutató 23-25. oldalak
Kockázatfelmérési folyamat	Hálózati követelmények és hálózati szolgáltatások	03-02	<p>Értse meg és értékelje, hogy a cég megértette-e a hálózati követelményeket és a hálózati szolgáltatásokat, valamint a bevezetésükhöz szükséges intézkedéseket, és értékelje, hogy a cég:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- meghatározta-e, hogy a hálózati követelmények vagy a hálózati szolgáltatások mennyire relevánsak és hogyan veszik figyelembe és implementálják a minőségirányítási rendszerben;</li> <li>- értékelte, hogy szükség van-e átdolgozásra vagy kiegészítésre, hogy alkalmasak legyenek a cég minőségirányítási rendszerében való használatra;</li> <li>- dokumentálta a hálózati követelményekkel és hálózati szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyeket és a második pontban említett értékelést.</li> </ul>	ISQM1 16.§ (k) és (l) pontok  ISQM1 48-49.§ A175-A180 ISQM1 58-59.§
Kockázatfelmérési folyamat	Megfelelőségi vizsgálat: Válaszok	04-01	<p>Tekintse át jelen kérdőív eredményét a következő komponensekre vonatkozóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Irányítás és vezetőség;</li> <li>• Releváns etikai követelmények;</li> <li>• Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása;</li> <li>• Megbízás végrehajtása;</li> <li>• Erőforrások;</li> <li>• Információk és kommunikáció; és</li> <li>• A megbízás minőségének áttekintése és annak megállapítása, hogy a cég kialakított-e és bevezetett-e válaszokat az</li> </ul>	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 34.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			azonosított minőségi kockázatok kezelésére, beleértve az ISQM1 és ISQM2 által meghatározott válaszokat is.	
Kockázatfelmérési folyamat	A minőségcélok, minőségi kockázatok vagy válaszok kiegészítései vagy módosításai	05-01	Értse meg és értékelje, hogy a cég rendelkezik-e olyan politikákkal és eljárásokkal, amelyek célja a minőségcélok, minőségi kockázatok vagy válaszok változtatásának szükségességét jelző információk azonosítása.	ISQM1 27.§
Kockázatfelmérés folyamat	A minőségcélok, minőségi kockázatok vagy válaszok kiegészítései vagy módosításai	05-02	Értse meg és értékelje, hogy a cég a saját maga vagy a megbízásai jellegében és körülményeiben bekövetkezett változások miatt: - kitűzött-e további minőségcélokat vagy módosította-e azokat, - azonosított-e vagy értékelt-e további minőségi kockázatokot, módosított-e vagy újraértékelt-e minőségi kockázatokot, - kialakított és bevezetett-e további válaszokat, vagy módosított-e korábbi válaszokat.	ISQM1 27.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

IRÁNYÍTÁS ÉS VEZETŐSÉG					
Komponens	Referencia	Fő területek	Megnevezés	Leírás	Releváns jogszabályok és szabályozások
Irányítás és vezetőség	00-01	Minőségcélok	A minőségcélok átfogó értékelése (QO)	Értse meg és értékelje, hogy a cég meghatározta-e azokat a minőségcélokat, amelyek a cég irányítását és vezetését célozzák, amelyek megteremtik a minőségirányítási rendszert támogató környezetet. Mérje fel, hogy ezek a célok magukban foglalják-e: - az összes kötelező minőségcél (28. §); - minden további szükségesnek ítélt minőségcél (A42-A43); - minőségi alcélokra való bontást (A44).	ISQM1 24.§ ISQM1 28.§
Irányítás és vezetőség	01-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Értse meg és értékelje, hogy az 1. minőségcélra „ <b>A társaság minőség iránti elkötelezettséget mutat fel a társaság egészében jelen lévő kultúráján keresztül, amely elismeri és megerősíti:</b> <b>(i) a társaság szerepét a köz érdekének szolgálatában azáltal, hogy következetesen minőségi megbízásokat hajt végre;</b> <b>(ii) a szakmai etika, értékek és hozzáállás fontosságát;</b> <b>(iii) minden munkatárs minőségért való felelősségét a megbízások végrehajtására vagy a minőségirányítási rendszeren belüli tevékenységekre vonatkozóan, valamint a tőlük elvárt magatartást; továbbá</b> <b>(iv) a minőség fontosságát a társaság stratégiai döntéseiben és intézkedéseiben, beleértve a társaság pénzügyi és működési prioritásait.”</b> és az ehhez kapcsolódó alcélokra vonatkozóan a cég azonosította-e	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 28.§ (a) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	
Irányítás és vezetőség	01-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 1. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 28.§ (a) pont A55-A56
Irányítás és vezetőség	01-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvált jó gyakorlatok szerint	<p>Az alábbi szempontok megértése és értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Mik a könyvvizsgáló cég értékei? Vannak-e konkrét könyvvizsgálati értékek? Rendszeresen tart-e a könyvvizsgáló cég képzéseket, vagy promóciós kampányokat folytat-e az értékeiről?</i></li> <li>- <i>Melyek a könyvvizsgáló cég által elvált/támogatott magatartások? Milyen eszközökkel biztosítják, hogy a könyvvizsgáló cégen belül az emberek az elvált magatartásnak megfelelően legyenek képesek eljárni? Értékeli-e a könyvvizsgáló cég a hibákból való tanulás fontosságát a támogatott viselkedések révén (a folyamatos fejlesztés kultúrája)?</i></li> <li>- <i>Mi a könyvvizsgáló cég kinyilvánított célja, kapcsolódik-e közérdekhez, és ha igen, hogyan? Konzisztens-e a megbízások minőségi végrehajtásával, és ha igen, milyen módon?</i></li> <li>- <i>Tartalmaz-e a cég célja összefüggést a könyvvizsgálat tágabb értelemben vett fontosságával (üzleti vagy tőkepiaci bizalom), nem csak a cég hírnevével kapcsolatos kockázatok kezelésére és az ügyfeleknek a megfelelőség elérésében nyújtott segítségre fókuszál?</i></li> <li>- <i>Hogyan tükrözi a kultúra a cég multidiszciplináris jellegét (ha van</i></li> </ul>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p>ilyen)? (a nem-könyvvizsgálati szolgáltatásokra vonatkozó függetlenségi szabályok, a különböző szolgáltatási ágak jövedelmezőségével kapcsolatos feszültségek...).</p> <p>- A könyvvizsgálat minősége szerepel-e a teljes cég stratégiájában? Vannak-e a könyvvizsgáló cégnek olyan pénzügyi és működési prioritásokra összpontosító ösztönzői, amelyek eltántoríthatják a minőség iránti elkötelezettséget tanúsító magatartást?</p> <p>- Van-e a könyvvizsgáló cégnek arra vonatkozó terve, hogy hogyan érheti el a kívánt kultúrát? (tevékenységek, erőforrások, a gyökérok elemzésből származó megállapítások)</p> <p>- Alkalmaz-e a könyvvizsgáló cég személyzeti felméréseket (és fókuszcsoporthoz) vagy visszajelzési folyamatokat, a könyvvizsgálat minőségét jelző mutatószámokat (Audit Quality Indicator) vagy gyökérok elemzést a cégkultúra figyelemmel kísérésére?</p>	
Irányítás és vezetőség	02-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A 2. kötelező minőségcél " <b>A vezetőség viseli a minőségre vonatkozó felelősséget és elszámoltathatóságot.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják ezen minőségcél elérését, és hatással lehetnek ennek a minőségcélnek az elérésre.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 28.§ (b) pont
Irányítás és vezetőség	02-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 2. minőségcélal és a kapcsolódó alcélokkal kapcsolatos minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be a minőségi kockázatok kezelése és a minőségi kockázatok előfordulásának csökkentése érdekében.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 28.§ (b) pont A57
Irányítás és vezetőség	02-03	Válaszok	A kötelező válasz beépítésének	Értékelje, hogy a cég rendszeres időközönként értékeli-e a MIR-ért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott	ISQM1 28.§ (b) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			értékelése	személy(ek), valamint a MIR működési felelősségéért felelős személy(ek) teljesítményét.	A57 ISQM1 56.§
Irányítás és vezetőség	02-04	Elvart jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvart jó gyakorlatok szerint	<p>Értse meg és értékelje, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a teljesítménymenedzsment és jutalmazási rendszer ösztönzi-e a vállalati kultúrával összhangban lévő magatartást;</li> <li>- a bejegyzett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a vizsgált társaságnak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatásából származó bevétel összege nem képezi-e részét a könyvvizsgálatban részt vevő vagy a könyvvizsgálat elvégzését befolyásolni képes személyek teljesítményértékelésének és díjazásának;</li> <li>- a könyvvizsgáló cégnek van-e eljárása a rossz minőségű munka vagy magatartás szankcionálására, valamint a könyvvizsgálat minőségéhez való pozitív hozzájárulás elismerésére és jutalmazására;</li> <li>- létrehozott-e a cég egy elszámoltathatósági keretrendszert a partnerek és a munkatársak számára, és hogy ezt a gyökérok elemzéssel együtt alkalmazzák-e annak biztosítására, hogy levonják a tanulságokat ott, ahol minőségi problémákat azonosítottak, és hogy az egyéneket tisztességes módon vonják felelősségre;</li> <li>- abban az esetben, ha a könyvvizsgáló cég vezetősége nem rendelkezik könyvvizsgálói háttérrel: (i) a cég biztosítja, hogy a stratégiai döntésekben a közérdek érvényesüljön a pénzügyi érdekekkel szemben, (ii) a cég gondoskodik arról, hogy a vezetőség elegendő tudással rendelkezzen ahhoz, hogy a könyvvizsgálat minőségét javító célú szervezeti döntéseket hozzon.</li> </ul>	Irányelv 24a cikk
Irányítás és vezetőség	03-01	Minőségi kockázat	A kötelező	A 3. kötelező minőségcél " <b>A vezetőség az intézkedésein és</b>	ISQM1 16.§ (r)

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<b>magatartásán keresztül a minőség iránti elkötelezettséget tanúsít.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 28. (c) pont
Irányítás és vezetőség	03-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 3. kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 28. (c) pont A58
Irányítás és vezetőség	03-03	Elvart jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvart jó gyakorlatok szerint	Értse meg és értékelje a következő szempontokat: - <i>Hogyan élik meg és demonstrálják a vezetők a cég értékeit?</i> - <i>Milyen kommunikációs csatornákat használnak a nyílt és következetes üzenetek továbbítására?</i> - <i>Hogyan éreztetik a vezetők a könyvvizsgálókkal, hogy értékelik az elvégzett munkát?</i> - <i>Nyilvánosan beszámol-e a könyvvizsgáló cég az átláthatósági jelentésében arról, hogy hogyan támogatja a kultúrát? (a könyvvizsgálati kultúra kihívásai, a megtett lépések és a figyelemmel kísérés)</i>	
Irányítás és vezetőség	04-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A 4. kötelező minőségcél " <b>A szervezeti felépítés, valamint a feladatkörök, felelőségek és hatáskör kijelölése megfelelő ahhoz, hogy elősegítse a társaság minőségirányítási rendszerének kialakítását, bevezetését és működését.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 28.§ (d) pont



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				befolyásolhatják e minőségcél elérését.	
Irányítás és vezetőség	04-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 4. kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 28.§ (d) A59
Irányítás és vezetőség	04-03	Válaszok	A MIR-ért való felelősség értékelése	Azonosítsa azokat a személyeket, akiknek az alábbi feladatai vannak: - Végző felelősség és elszámoltathatóság a MIR-ért - Működtetési felelősség a MIR-ért - Működtetési felelősség a függetlenségi követelményeknek való megfelelésért, valamint a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatért - Operatív felelősség a MIR konkrét aspektusaiért (a cég által meghatározottak szerint) ÉS - mérje fel, hogy ezen személyek rendelkeznek-e megfelelő tapasztalattal, tudással, idővel és hatáskörrel - mérje fel, hogy a működtetési felelősséggel megbízott személyek közvetlen kommunikációs vonallal rendelkeznek-e a MIR-ért végző felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személy(ek) felé	ISQM1 20-22.§ A32-A38 ISQM1 28.§ (d) pont
Irányítás és vezetőség	05-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Az 5. kötelező minőségcél <b>„Az erőforrás-szükségleteket, beleértve a pénzügyi erőforrásokat, megtervezik, és az erőforrások megszerzése, kiosztása vagy hozzárendelése a társaság minőség iránti elkötelezettségével összhangban történik.”</b> és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 28.§ (e)

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	pont
Irányítás és vezetőség	05-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az 5. kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 28.§ (e) pont A60-A61
Irányítás és vezetőség	05-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>1. Értse meg és értékelje, hogy a végső felelősséggel vagy a működtetési felelősséggel megbízott személy(ek) képesek-e befolyásolni azon erőforrások jellegét és terjedelmét, amelyeket a cég megszerez, kifejleszt, használ, fenntart, és hogyan történik ezeknek az erőforrásoknak a kiosztása vagy hozzárendelése, beleértve annak időzítését, hogy azokat mikor használják fel.</p> <p>2. Értse meg és értékelje, hogy a cég elvégzi-e könyvvizsgálati megbízásainak jövedelmezőségi elemzését, és azonosítsa, hogy bizonyos tényezők a gyenge könyvvizsgálati minőség mutatói lehetnek-e (a munkatársak besorolás szerinti összetétele, a bérköltség aránya, az árbevétel szintje a könyvvizsgálati munka mennyiségéhez hasonlítva, egyéb felmerülő közvetlen költségek mértéke)</p> <p>3. Értse meg és értékelje, hogy a cég rendelkezik-e erőforrás-tervezéssel (az aktuálisan szükséges erőforrások meghatározása, a cég jövőbeli erőforrásigényének előrejelzése, a nem várt erőforrásigények kezelésének folyamata azok felmerülésekor).</p> <p>4. Hivatkozni kell az Erőforrások komponensre.</p>	
Irányítás és vezetőség	06-01	Minőségi	A nem kötelező	Bármely további minőségcél és a kapcsolódó alcélok (az 5 kötelező	ISQM1 16.§ (r)

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CEOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

		kockázatok	minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	minőségcélon túl) esetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e további minőségcélok elérését.	pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 28.§
Irányítás és vezetőség	06-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 28.§
Irányítás és vezetőség	07-01	Meghatározott (kötelező) válaszok	A kötelező meghatározott válaszok meglétének értékelése	Értse meg és értékelje a cég azon irányelveit és eljárásait, amelyek az olyan panaszok és gyanúsítások fogadására, kivizsgálására és megoldására vonatkoznak, amelyek a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelő munkavégzés elmulasztására, vagy a cég minőségirányítási rendszerével összhangban kialakított politikáinak és eljárásainak megsértésére vonatkoznak.	ISQM1 34.§ (c) pont A120-A121
Irányítás és vezetőség	07-02	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	Értékelje, hogy ezen válasz megtervezése és végrehajtása során a cég figyelembe vett-e olyan kérdéseket, mint például: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Kinek kell fogadnia, kivizsgálnia és megoldania a panaszokat és gyanúsításokat (a névtelen bejelentéseket is), ideértve azt is, hogy ezt a tevékenységet ki kell-e szervezni egy szolgáltatóhoz, és hogy egy vagy több személyt kell bevonni a folyamatba</i></li> <li>• <i>Jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények előírják-e felelősséget a cég vagy annak munkatársai számára a panaszokkal vagy gyanúsításokkal kapcsolatban, mint például kötelezettséget arra nézve, hogy jelentsék az ügyet egy, a cégen</i></li> </ul>	ISQM1 Első bevezetést segítő útmutató 29. oldal

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>kívüli hatóságnak (pl. az IESBA-kódex 260 és 360 szakasza foglalkozik azzal a megközelítéssel, amelyet a cégnek vagy munkatársainak kell alkalmazniuk a jogszabályok vagy szabályozás megsértése vagy feltételezett megsértése esetén.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Hogyan kell kommunikálni a panaszokat és gyanúsításokat.</i></li> <li>• <i>Hogyan őrzik meg a panaszok és gyanúsítások titkosságát.</i></li> <li>• <i>Hogyan kell kezelni a panaszokat és gyanúsításokat, beleértve azt is, hogy mikor kell a vezetőséget tájékoztatni, és mikor kell bevonni jogi tanácsadót</i></li> </ul>	
Irányítás és vezetőség	08-01	Válaszok	A válaszok működési hatékonyságának értékelése	Minden olyan válasz esetében, ahol a kialakítást és a bevezetést megfelelőnek értékelte, fontolja meg e válaszok működési hatékonyságának tesztelését a vizsgált időszakban.	
Irányítás és vezetőség	09-01	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek kialakításának és bevezetésének értékelése	Értékelje a cég figyelemmel kíséresi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Irányítás és vezetőség komponensén belüli válaszokra.	
Irányítás és vezetőség	09-02	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek működési hatékonyságának értékelése	Értékelje a cég által a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési terv működési hatékonyságát. Fontolja meg a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtását.	
Irányítás és vezetőség	09-03	A válaszok figyelemmel kísérése	A helyrehozási folyamatok	Tekintse át a cég figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit, és értékelje, hogy az azonosított hiányosságokat (figyelembe véve	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

		kísérése	értékelése	azok súlyosságát és kiterjedtségét) és a helyrehozó intézkedéseket végrehajtották-e, és időben kommunikálták-e a cégen belül.	
Irányítás és vezetőség	10-01	A MIR hatékonyságának értékelése és arról következtetés levonása	A MIR hatékonysága értékelésének és arról való következtetés levonásának értékelése	Értékelje, hogy a MIR-ért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személy(ek): - értékelte-e a MIR-t egy adott időpontban, de legalább évente; - következtetésre jutott-e a MIR-nek a célok elérése tekintetében való hatékonyságáról; - további lépéseket tett-e, és szükség szerint kommunikált-e, attól függően, hogy milyen következtetésre jutott.	
Irányítás és vezetőség	11-01	A MIR dokumentálása	A dokumentálás értékelése	Mérje fel, hogy a cég elkészítette-e a MIR teljeskörű, részletes dokumentációját, amelyet megfelelő ideig megőriznek.	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

RELEVÁNS ETIKAI KÖVETELMÉNYEK					
Komponens	Referencia	Fő területek	Megnevezés	Leírás	Releváns jogszabályok és szabályozások
Releváns etikai követelmények	00-01	Minőségcélok	A minőségcélok általános értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a cég megállapította-e azokat a minőségcélokat, amelyek a felelőségek teljesítésére irányulnak, összhangban a releváns etikai követelményekkel, beleértve a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket is. Mérje fel, hogy ezek a célkitűzések magukban foglalják-e: - az összes kötelező minőségcél (29. §); - minden további szükségesnek ítélt minőségcél (A42-A43); - minőségi alcélokra való bontást (A44).	ISQM1 24.§ ISQM1 29.§
Releváns etikai követelmények	01-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Az 1. minőségcél " <b>A társaság és munkatársai:</b> <b>(i) ismerik a társaságra és a társaság megbízásaira vonatkozó releváns etikai követelményeket; és</b> <b>(ii) teljesítik a társaságra és a társaság megbízásaira vonatkozó releváns etikai követelményekkel kapcsolatos felelőségeiket.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) és (t) pont A22-A24 ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 29.§ (a) pont
Releváns etikai követelmények	01-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az 1. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhöz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 29.§ (a) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	A62-A64
Releváns etikai követelmények	01-03	Elvart jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvart jó gyakorlatok szerint	<p>- <i>Hivatkozni kell az információs és kommunikációs komponensre, amely a releváns etikai követelményekkel kapcsolatos ügyekkel foglalkozik, ideértve a következőket:</i></p> <p>(i) <i>a cég az összes munkatárs felé kommunikálja a függetlenségi követelményeket,</i></p> <p>(ii) <i>a munkatársak és a megbízásért felelős munkacsoportok a megtorlástól való félelem nélkül kommunikálják a cég felé a releváns információkat, például az olyan helyzeteket, amelyek veszélyeztethetik a függetlenséget, vagy a vonatkozó etikai követelmények megsértését.</i></p> <p>- <i>Hivatkozni kell az Erőforrások komponensre a következők tekintetében:</i></p> <p>(i) <i>személyek megbízása a releváns etikai követelmények betartásának kezelésével és figyelemmel kíséréssel, vagy a releváns etikai követelményekkel kapcsolatos kérdésekben történő konzultációval,</i></p> <p>(ii) <i>informatikai alkalmazások használata a releváns etikai követelmények betartásának figyelemmel kísérése, ideértve a függetlenséggel kapcsolatos információk rögzítését és karbantartását,</i></p> <p>(iii) <i>a cég munkatársai által a releváns etikai követelményekről kapott rendszeres (kötelező) képzések és azok figyelemmel kísérése.</i></p>	ISQM1 A64
Releváns etikai követelmények	02-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz	A 2. minőségcél <b>„Mások, beleértve a hálózatot, a hálózatba tartozó társaságokat, a hálózatban vagy a hálózatba tartozó</b>	ISQM1 16.§ (r) és (t) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			tartozó kockázatok felmérése	<p><b>társaságban lévő személyeket vagy a szolgáltatókat, akikre vonatkoznak a társaságra és a társaság megbízásaira vonatkozó releváns etikai követelmények:</b></p> <p><b>(i) ismerik a rájuk vonatkozó releváns etikai követelményeket; és</b></p> <p><b>(ii) teljesítik a rájuk vonatkozó releváns etikai követelményekkel kapcsolatos felelősségeiket”</b></p> <p>és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.</p>	A22-A24 ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 29.§ (b) pont
Releváns etikai követelmények	02-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 2. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 29.§ (b) pont A65
Releváns etikai követelmények	02-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>A szolgáltatók esetében a cég konkrét releváns etikai követelményeket is belefoglalhat a szerződés feltételeibe (pl. titoktartási követelmények).</i></li> <li>- <i>Ha komponens könyvvizsgálók vesznek részt a könyvvizsgálatban (hálózaton belül vagy hálózaton kívül), a releváns etikai követelményeket a csoport könyvvizsgálati utasítások tartalmazhatják, és bizonyos körülmények között a csoport könyvvizsgáló úgy ítélheti meg, hogy célszerű további képzést biztosítani a komponens könyvvizsgálók számára.</i></li> </ul>	ISQM1 A65
Releváns etikai követelmények	03-01	Meghatározott (kötelező)	A kötelező meghatározott	Értékelje a cég azon politikáinak és eljárásainak kialakítását és bevezetését, amelyeket a releváns etikai követelmények (az IESBA	ISQM1 34.§ (a) pont (i) alpont



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

		válaszok	válasz beépítésének, kialakításának és bevezetésének az értékelése	Etikai Kódex 5 alapelve -tisztesség, objektivitás, szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, titoktartás és hivatáshoz méltó magatartás) és a Nemzetközi Függetlenségi Standardok (IESBA Etikai kódex 4a és 4b rész)) betartását fenyegető veszélyek azonosítása, felmérése és kezelése érdekében alakítottak ki.	A117
Releváns etikai követelmények	03-02	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	Értse meg és értékelje, hogy a válaszok kiterjednek-e a következő témákra:	
Releváns etikai követelmények	03-02a	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>a. Összeférhetetlenség</b></p> <p>– A politikák felméri-e az összeférhetetlenség esetleg felmerülő különböző típusait: tranzakciós összeférhetetlenség, kapcsolati összeférhetetlenség, elfogultsági összeférhetetlenség, személyes összeférhetetlenség, versenyhelyzet.</p> <p>- A cég évente (és minden jelentős változáskor) figyelemmel kíséri-e a partnerek/igazgatók által személyes minőségükben betöltött vállalati igazgatósági és hasonló tisztségeket, valamint a partnerek/igazgatók vagy a házastársuk/ a házastársuk megfelelője/a gyermekei által birtokolt társasági részesedéseket és hasonló tulajdonosi érdekeltségeket. A cégnek nyilvántartásba kell vennie a partner/igazgató házastársának (vagy házastárs megfelelőjének) nevét, valamint a foglalkoztatás/tisztség jellegét.</p>	Irányelv 22.1 cikk IESBA Etikai Kódex 112 és 310 fejezetek
Releváns etikai követelmények	03-02b	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok	<p><b>b. Üzleti vagy egyéb közvetlen és közvetett kapcsolat</b></p> <p>- Hogyan biztosítja a cég, hogy könyvvizsgálati ügyféllel a fennálló és az új kapcsolatok ne veszélyeztessék függetlenségét ezen ügyfelekkel szemben;</p>	Irányelv 22.1 és 22.6 cikkei IESBA Etikai Kódex 520,521

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			szerint	- A személyes kapcsolatokból eredő függetlenségi veszélyek felmérésének dokumentálása - Szponzorálások, szövetségi megállapodások, szállítói kapcsolatok, alvállalkozók stb. áttekintése	és 523 fejezetek
Releváns etikai követelmények	03-02c	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>c. Pénzügyi érdekeltségek – Cégcsoport struktúrák</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az összes releváns könyvvizsgálati ügyfél teljes listája, közérdekű és nem közérdekű megbontásban;</li> <li>- Egy könyvvizsgálati ügyfélhez tartozó összes érintett szervezet teljes listája, valamint közérdeklődésre számot tartó ügyfelek esetében az anyavállalat és az ellenőrzött vállalkozások felsorolása a székhely szerinti ország megjelölésével;</li> <li>- A cégcsoport struktúrák időben történő elkészítése és aktualizálása;</li> <li>- Eljárások egy könyvvizsgálati ügyfél összeolvadása vagy felvásárlása esetén a pénzügyi kimutatások által lefedett időszakban;</li> <li>- A függetlenséget előíró jogszabályok és szabályozás be nem tartása/megsértése, ideértve a személyes függetlenséget is, pontatlan cégcsoport struktúrák vagy a cégcsoport struktúrák késői frissítése miatt</li> </ul>	Irányelv 22.2, 22.4 és 22.6 cikkei IESBA Etikai Kódex 510 fejezet
Releváns etikai követelmények	03-02d	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>d. Pénzügyi érdekeltségek – Befektetési korlátozások</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Minden érintett partnernek/munkavállalónak rendszeresen és időben rögzítenie kell befektetéseit egy nyomon követő rendszerben;</li> <li>- Minden olyan könyvvizsgálati ügyfelet nyomon követnek, akiktől a cégnek függetlennek kell lennie;</li> <li>- A nyomon követő rendszer biztosítja a korlátozás alá eső</li> </ul>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>befektetések teljességét, vagy olyan elszámolási folyamatot biztosít, amely biztosítja a rendszerben korábban nem szereplő befektetések megfelelő értékelését (az engedélyezést központi függetlenségi egység is elvégezheti);</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>A nyomkövető rendszer képes nyomon követni egy adott befektetés státuszában bekövetkezett változásokat (pl. egy korábban megengedhető befektetés korlátozás alá esik, amikor a céget újonnan kijelölik könyvvizsgálónak), és tájékoztatja az ebben a vállalkozásban befektetéssel rendelkező partnereket/alkalmazottakat a státusz változásáról és a befektetésekről, amelyektől meg kell válni. A cég figyelemmel kíséri, hogy ezeket a korlátozás alá eső befektetéseket időben értékesítik-e; és</i></li> <li>- <i>A rendszer magában foglalja a globális könyvvizsgálati ügyfelek figyelembevételét a cég hálózatán belül.</i></li> <li>- <i>A cég saját (pénzkezelési célú) befektetése nem tartalmaz korlátozás alá eső értékpapírokat vagy korlátozás alá eső pénzügyi érdekeltségeket.</i></li> </ul>	
Releváns etikai követelmények	03-02e	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>e. Pénzügyi érdekeltségek - Személyes függetlenség megfeleléségi vizsgálata:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>A minta alapját képező sokaság teljessége;</i></li> <li>- <i>A cég által a minta kiválasztásához használt kritériumok (pl. hogyan történik az egyes partnerek kiválasztása egy bizonyos időkereten belül; tükröz-e a minta bizonyos kockázatokat (pl. új partnerek, olyan partnerek, akiknél nemrég megállapításokat tettek));</i></li> <li>- <i>Hogyan biztosítja a cég a partnertől vagy alkalmazottól kért</i></li> </ul>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>igazoló dokumentumok hiánytalanságát (pl. adóbevallások másolata, befektetési portfóliók, nyilatkozat bekérésével);</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>A cég folyamata a tesztelés során azonosított problémák kezelésére;</i></li> <li>- <i>A cég folyamata a tesztelés eredményeinek cégen belüli kommunikálására; és</i></li> <li>- <i>Az összefoglaló jelentés a legutóbbi tesztelésről.</i></li> </ul>	
Releváns etikai követelmények	03-02f	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>f. Ajándékok vagy szívességek</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Minden érintett munkavállaló köteles-e megerősíteni, hogy a könyvvizsgálói ügyféltől elfogadott ajándékok és vendéglátás – ha van ilyen – összhangban áll a cég eddigi politikáival és eljárásaival</i></li> <li>- <i>Az ajándékokkal és vendéglátással kapcsolatos megerősítés általában része-e az éves etikai és függetlenségi megerősítésnek</i></li> <li>- <i>A hiányzó megerősítéseket megfelelően nyomon követik</i></li> <li>- <i>A felmerülő etikai és függetlenségi problémákat megfelelően nyomon követik</i></li> <li>- <i>A használt sablonok megfelelően tükrözik a cégen belüli egyes hierarchiaszintek etikai/függetlenségi követelményeit (pl. partnerek / managerek/ munkatársak).</i></li> </ul>	Irányelv 22.5 cikk IESBA Etikai Kódex 340 és 420 fejezetek
Releváns etikai követelmények	03-02g	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>g. Korábbi bejegyzett könyvvizsgálók, illetve bejegyzett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek alkalmazottainak a könyvvizsgált gazdálkodó egység általi alkalmazása</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Kilépéskori interjú során a cégtől kilépő azon szakemberek azonosítása, akik egy könyvvizsgálati ügyfélhez mennek dolgozni, és az eredményekről a függetlenséggel foglalkozó részleg tájékoztatása azért, hogy hozzák meg a megfelelő intézkedéseket, ha van ilyen</i></li> </ul>	Irányelv 22a cikk IESBA Etikai Kódex 522 és 524 fejezetek

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				– Minden olyan korábbi bejegyzett könyvvizsgáló, illetve a bejegyzett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által alkalmazott munkatársak, akik könyvvizsgálói ügyfélnél vállaltak munkát, azonosításra kerülnek, és felkerülnek a cég nyomon követési listájára.	
Releváns etikai követelmények	03-02h	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>h. Titoktartás és az információk bizalmas kezelése</b></p> <p>– Kötelező függetlenségi képzés annak biztosítására, hogy minden szakember tisztában legyen a titoktartás és az információk bizalmas kezelése fontosságával.</p> <p>- A függetlenségi képzések elvégzését nyomon követik és ellenőrzik annak érdekében, hogy azokat időben elvégezzék a munkatársak.</p> <p>- Megfelelő következményeket állapítanak meg a képzésen részt nem vevők számára.</p> <p>- Minden újonnan csatlakozónak meg kell erősítenie, hogy megértette a titoktartás és az információk bizalmas kezelésének elveit, és ezeket be is kívánja tartani. Az újonnan csatlakozók általi megerősítések nyomon követése az időben történő megerősítés érdekében.</p>	Irányelv 23. cikk IESBA Etikai Kódex 114 fejezet
Releváns etikai követelmények	03-02i	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>i. Díjak</b></p> <p>- A könyvvizsgálói ügyfelektől járó, jelentős lejárt díjak nyomonkövetése.</p> <p>- A könyvvizsgálói díjak elemzése ügyfelenként/szervezőnként és könyvvizsgáló partnereként annak érdekében, hogy feltárják az ügyféltől származó összes díjtól való indokolatlan függést.</p> <p>- A könyvvizsgálói ügyfelekre vagy kapcsolódó vállalkozásaikra vonatkozó függő díjmegállapodások nyomon követése, amelyekről az etikai ügyekért felelős partnert értesítették, és amelyeket</p>	Irányelv 25. cikk Rendelet 4.cikk IESBA Etikai Kódex 114 fejezet

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<i>jóváhagyott az időszak során</i> <i>- A díjkorlát nyomonkövetése.</i>	
Releváns etikai követelmények	03-02j	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>j. Nem könyvvizsgálati szolgáltatások</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A megengedett / korlátozott / tiltott szolgáltatások átfogó listájának vezetése, és annak biztosítása, hogy a lista összhangban legyen az Európa Tanács vonatkozó követelményeivel és a közérdeklődésre számot tartó társaságok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizgálatáról szóló rendelet függetlenségi követelményeivel</li> <li>- Bármely szolgáltatás nyújtása előtt a szolgáltatás jóváhagyása a globális vezető könyvvizsgálati megbízásért felelős partner által (globálisan minden hálózathoz tartozó cégre vonatkozóan)</li> <li>- Útmutató arra vonatkozóan, hogy mely dokumentumokat kell benyújtani a jóváhagyó részére (pl. szerződés)</li> <li>- Útmutató a kritikus/összetett kérdések kezeléséhez (pl. konzultációs követelmények a függetlenségi szakértőkkel)</li> <li>- Dokumentációs követelmények a jóváhagyási folyamaton belül</li> <li>- Kommunikáció és szükséges jóváhagyások az Audit Bizottság részéről</li> <li>- Útmutató a nem könyvvizsgálati szolgáltatások díjkorlátjához</li> </ul>	Rendelet 5.cikk IESBA Etikai Kódex 600 fejezet
Releváns etikai követelmények	03-02k	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó	<p><b>k. Rotáció és hosszú távú kapcsolat</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az összes (belső és külső) rotációs követelmény hatálya alá tartozó könyvvizsgálati ügyfelet azonosítják és felveszik a cég</li> </ul>	Rendelet 17.cikk IESBA Etikai

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CEOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			gyakorlatok szerint	<p><i>nyomon követési listájára;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Minden érintett partner szerepel a nyomon követési listán (pl. kulcsfontosságú könyvvizsgáló partnerek<sup>1</sup>, a megbízás minőségének áttekintését végző személyek);</li> <li>- Rotációs mechanizmust vezettek be a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálásban részt vevő tapasztalt munkatársak számára egyéni alapon, beleértve legalább a bejegyzett könyvvizsgálóként nyilvántartásba vett személyeket;</li> <li>- A felelősségi körökben bekövetkezett változások megfelelően rögzítésre kerülnek a nyomon követési listán (pl. a könyvvizsgáló partner változása, váltás a könyvvizsgáló partner és a megbízás minőségének áttekintését végző személy között, vagy fordítva);</li> <li>- A cég nyomon követési listája kiterjed a kulcsfontosságú könyvvizsgáló partner(ek) esetében a hároméves cooling-off időszak nyomon követésére, valamint a könyvvizsgáló cég vagy adott esetben hálózatának bármely az EU-n belüli tagja esetében a négyéves cooling-off időszak nyomon követésére is.</li> </ul>	Kódex 540 fejezet
Releváns etikai követelmények	03-021	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><b>I. Egyéb</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A cég magatartási kódexe;</li> <li>• Kiküldetések;</li> <li>• Megvesztegetés elleni szabályok;</li> <li>• Verseny- és tröszt tilalmi előírások;</li> <li>• Bennfentes kereskedelem;</li> <li>• Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés (NOCLAR);</li> </ul>	

<sup>1</sup> Fordítói lábjegyzet: A 2007. évi LXXV. törvény (Kkt.) 2.§ 29. bekezdése szerinti „Fő könyvvizsgáló partner” szintén kulcsfontosságú könyvvizsgáló partnernek minősül.

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>A partnerek célkitűzései és javadalmazása.</i></li> </ul>	
Releváns etikai követelmények	04-01	Meghatározott (kötelező) válaszok	A kötelező meghatározott válasz beépítésének, kialakításának és bevezetésének az értékelése	Értékelje a cég által a releváns etikai követelmények megsértésének azonosítására, közlésére, értékelésére és jelentésére irányuló politikák vagy eljárások kialakítását és bevezetését, valamint a jogsértések okaira és következményeire időben történő megfelelő válaszadást.	ISQM1 34.§ (a) pont (ii) alpont A118-A119 IESBA Etikai Kódex K100.4, K400.80 és K400.89 fejezetek
Releváns etikai követelmények	04-02	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><i>A releváns etikai követelmények megsértésével kapcsolatos ügyek, amelyekkel a cég foglalkozhat:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>A releváns etikai követelmények megsértésének közlése a megfelelő munkatársakkal;</i></li> <li>• <i>A megsértés jelentőségének és a releváns etikai követelményeknek való megfelelésre gyakorolt hatásának értékelése;</i></li> <li>• <i>A megsértés következményeinek kielégítő kezelése érdekében megteendő intézkedések, beleértve az ilyen intézkedések lehető leghamarabbi megtételét;</i></li> <li>• <i>Annak meghatározása, hogy jelenteni kell-e a megsértést külső feleknek, például a megsértésben érintett cég irányításával megbízottaknak, vagy egy külső felügyeleti hatóságnak; és</i></li> <li>• <i>a megsértésért felelős személy(ek) vonatkozásában megteendő megfelelő intézkedések meghatározása.</i></li> </ul>	ISQM1 A119
Releváns etikai	05-01	Meghatározott	A kötelező	Értékelje a cég annak érdekében létrehozott politikáinak vagy	ISQM1 34.§ (b)



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

követelmények		(kötelező) válaszok	meghatározott válasz beépítésének, kialakításának és bevezetésének az értékelése	eljárásainak kialakítását és bevezetését, hogy legalább évente dokumentált megerősítést kapjon a függetlenségi követelményeknek való megfelelésről a releváns etikai követelmények által érintett valamennyi munkatárstól.	pont
Releváns etikai követelmények	05-02	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	Értse meg és értékelje, hogy: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Minden érintett munkavállalónak éves etikai és függetlenségi megerősítést kell-e benyújtania</li> <li>• A cég olyan rendszert tart-e fenn, amely lehetővé teszi a függetlenségi megerősítések nyomon követését</li> <li>• A hiányzó megerősítéseket megfelelően nyomon követik-e</li> <li>• A felmerülő függetlenségi problémákat megfelelően nyomon követik-e</li> <li>• Az alkalmazott sablonok megfelelően tükrözik-e a vállalaton belüli egyes hierarchiaszintek (pl. partnerek / managerek / alkalmazottak) etikai/függetlenségi követelményeit.</li> </ul>	
Releváns etikai követelmények	06-01	Minőségi kockázatok	A nem kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Bármely további minőségcél és a kapcsolódó alcélok (a két kötelező minőségcélon túl) esetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e további minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) és (t) pontok A22-A24 ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 29.§
Releváns etikai követelmények	06-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 29.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	
Releváns etikai követelmények	07-01	Válaszok	A válaszok működési hatékonyságának értékelése	Minden olyan válasz esetében, ahol a kialakítást és a bevezetést megfelelőnek értékelte, fontolja meg e válaszok működési hatékonyságának tesztelését a vizsgált időszakban.	
Releváns etikai követelmények	08-01	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek kialakításának és bevezetésének értékelése	Értékelje a cég figyelemmel kíséresi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Releváns etikai követelmények komponensén belüli válaszokra.	
Releváns etikai követelmények	08-02	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek működési hatékonyságának értékelése	Értékelje a cég által a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési terv működési hatékonyságát. Fontolja meg a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtását.	
Releváns etikai követelmények	08-03	A válaszok figyelemmel kísérése	A helyrehozási folyamatok értékelése	Tekintse át a cég figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit, és értékelje, hogy az azonosított hiányosságokat (figyelembe véve azok súlyosságát és kiterjedtségét) és a helyrehozó intézkedéseket végrehajtották-e, és időben kommunikálták-e a cégen belül.	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

ÜGYFÉLKAPCSOLATOK ÉS KONKRÉT MEGBÍZÁSOK ELFOGADÁSA ÉS MEGTARTÁSA					
Komponens	Referencia	Fő területek	Megnevezés	Leírás	Releváns jogszabályok és szabályozások
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	00-01	Minőségcélok	A minőségcélok általános értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a cég megállapította-e azokat a minőségcélokat, amelyek az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadására és megtartására vonatkoznak, beleértve a pénzmosás elleni tevékenységet is. Mérje fel, hogy ezek a célkitűzések magukban foglalják-e: - az összes kötelező minőségcél (29. §); - minden további szükségesnek ítélt minőségcél (A42-A43); - minőségi alcélokra való bontást (A44).	ISQM1 24.§ ISQM1 30.§
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	01-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Az 1. minőségcél „ <b>A társaság azzal kapcsolatos megítélései, hogy elfogadjanak vagy megtartsanak-e egy ügyfélkapcsolatot vagy konkrét megbízást megfelelők az alábbiak alapján:</b> <b>(i) a megbízás jellegéről és körülményeiről, valamint az ügyfél (beleértve a vezetést és adott esetben az irányítással megbízott személyeket) tisztességéről és etikai értékeiről szerzett információk, amelyek elegendők az ilyen megítélések alátámasztásához; és</b> <b>(ii) a társaság képessége arra, hogy a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban hajtsa végre a megbízást.</b> ”  és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat,	ISQM1 16.§ (r) ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 30.§ (a) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CEOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	01-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az 1. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 30.§ (a) pont A67-A72
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	01-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><i>Mérje fel, hogy a cég ügyfélfogadással és megtartással (beleértve a visszalépéseket) foglalkozó politikái, eljárásai vagy rendszerei:</i></p> <p><i>a) meghatározzák-e azokat az információkat (beleértve a pénzmosás ellenieket is), amelyeket össze kell gyűjteni a megbízás jellegéről és körülményeiről, valamint az ügyfél feddhetetlenségéről és etikai értékeiről (beleértve a vezetést és adott esetben az irányítással megbízott személyeket). Egyes esetekben a politikák vagy eljárások azt is javasolhatják vagy meghatározhatják, hogy honnan kell az információt beszerezni (lekérdezések, háttérkeresés, megbeszélés más harmadik felekkel...).</i></p> <p><i>b) meghatározzák-e azokat a tényezőket (beleértve a pénzmosás ellenieket is), amelyeket figyelembe kell venni annak meghatározásakor, hogy a cég képes-e a megbízást a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően teljesíteni.</i></p> <p><i>c) meghatározzák-e (vagy megtiltják-e) a cég által teljesíthető megbízások típusait,</i></p>	<p>Irányelv 37. és 38 cikkek Rendelet 4,5,6,7,12,16,17,18 és 19 cikkek 2018/843 Irányelv (Pénzmosás és terrorizmusfinanszírozás megelőzése) ISQM1 A67-A69, A72 ISQM1 Első bevezetést segítő útmutató 39-40. oldalak</p>

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p>- bizonyos tárgykörhöz kapcsolódó megbízásokat, ha a cég nem rendelkezik megfelelő szakértelemmel az adott tárgykörrel kapcsolatos megbízások elvégzéséhez,</p> <p>- bizonyos iparágakban működő ügyfelek megbízásait (pl. feltörekvő iparágak)</p> <p>- megbízások olyan iparágakban működő ügyfelek számára, ahol a cég nem rendelkezik tapasztalattal, és nem tud könnyen megfelelő tudást kifejleszteni.</p> <p>d) biztosítják-e a kockázatalapú jóváhagyási hierarchiát (az új ügyfelek és megbízások jóváhagyása tekintetében);</p> <p>e) biztosítják-e a kapcsolatot a kockázatok és az egy ügyfélre adott válaszok között (biztosítsa a skálázhatóságot a kockázatértékelési folyamatban (pl. helyi ügyfelek kontra globális ügyfelek) ).</p>	
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	01-04	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>Az eljárások áttekintésekor az ügyfélkapcsolat fenntartásának folyamata során gyakran azt is figyelembe veszik, hogy a könyvvizsgáló cég:</p> <p>- azonosítja-e a lehetséges (tényleges vagy vélt) összeférhetetlenségeket;</p> <p>- mérlegeli-e, hogy megállapíthatók-e és fenntarthatók-e a függetlenségi követelmények (pl. a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott sikerdíjas szolgáltatások vagy tiltott nem könyvvizsgálati szolgáltatások azonosítása révén);</p> <p>- azonosítja-e a könyvvizsgálati megbízás időtartamát, a partner rotációs időszakot, és biztosítja-e, hogy a maximum időszakot ne lépjék túl;</p>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				- vezet-e nyilvántartást a könyvvizsgálati megbízásairól és az ezek miatt függetlenségi előírások által érintett cégekről, mint például a könyvvizsgálati ügyfelek által ellenőrzött vállalkozások cégcsoport struktúrája, azon cégek listája, akiknek valamilyen szolgáltatások nem nyújthatók, stb.	
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	02-01	Meghatározott (kötelező) válaszok	A kötelező meghatározott válasz beépítésének az értékelése	Értékelje a cég politikáinak és eljárásainak ésszerűségét, olyan körülmények kezelésére vonatkozóan amikor: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) a cég az ügyfélkapcsolat vagy konkrét megbízás elfogadását vagy megtartását követően olyan információra tesz szert, amely az ügyfélkapcsolat vagy a konkrét megbízás elutasítását okozta volna, ha ez az információ ismert lett volna az ügyfélkapcsolat vagy konkrét megbízás elfogadása vagy megtartása előtt; vagy</li> <li>(ii) a céget jogszabály vagy szabályozás kötelezi arra, hogy elfogadjon egy ügyfélkapcsolatot vagy konkrét megbízást.</li> </ul>	ISQM1 34.§ (d) pont A122-A123
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	02-02	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<i>Olyan ügyek, amelyekre a cég politikái vagy eljárásai kiterjedhetnek azon körülmények esetén, amikor olyan információ válik ismertté az ügyfélkapcsolat vagy konkrét megbízás elfogadását vagy megtartását követően, amely befolyásolhatta volna a cég azon döntését, hogy elfogadjon vagy megtartsa az ügyfélkapcsolatot vagy konkrét megbízást:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Konzultáció a cégen belül vagy jogi tanácsadóval.</li> <li>• Annak mérlegelése, hogy van-e szakmai, jogi vagy szabályozási követelmény a cég számára a megbízás folytatására.</li> <li>• Az ügyfél megfelelő szintű vezetésével és az irányítással</li> </ul>	ISQM1 A122

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>megbízott személyekkel vagy a megbízó féllel eszmecsere arról, hogy a cég milyen lépéseket tehet a releváns tények és körülmények alapján.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>• Ha megállapítást nyer, hogy a visszalépés a megfelelő intézkedés:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>o Az ügyfél vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek vagy a megbízó félnek a tájékoztatása erről a döntésről és a visszalépés okairól.</i></li> <li><i>o annak mérlegelése, hogy van-e szakmai, jogi vagy szabályozási követelmény a könyvvizsgáló cég számára, hogy a megbízásból, illetve a megbízásból és az ügyfélkapcsolatból való visszalépést a visszalépés indokaival együtt jelentse a szabályozó hatóságoknak</i></li> </ul> </li> </ul>	
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	02-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><i>Olyan ügyek, amelyekre a cég politikái vagy eljárásai kiterjedhetnek azon körülmények között, amikor a cég köteles elfogadni vagy megtartani egy megbízást, vagy a cég nem tud visszalépni a megbízásból, és a cég olyan információval rendelkezik, amely a megbízás elutasítását vagy megszüntetését okozta volna:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>• A cég mérlegeli az információknak a megbízás teljesítésére gyakorolt hatását.</i></li> <li><i>• A cég továbbítja az információkat a megbízásért felelős partnernek, és felkéri a megbízásért felelős partnert, hogy növelje a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének mértékét és gyakoriságát, valamint munkájuk felülvizsgálatát.</i></li> <li><i>• A cég tapasztaltabb munkatársakat rendel a megbízáshoz.</i></li> <li><i>• A cég úgy dönt, hogy el kell végezni a megbízás minőségének áttekintését.</i></li> </ul>	ISQM1 A123

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	03-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok értékelése	A 2. minőségcél " <b>A társaság pénzügyi és működési prioritásai nem vezetnek nem megfelelő megítélésekhez arra vonatkozóan, hogy elfogadjanak vagy megtartsanak-e egy ügyfélkapcsolatot vagy konkrét megbízást</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 30.§ (a) pont
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	03-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 2. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A45-A48 ISQM1 30.§ (a) pont A73-A74
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	04-01	Minőségi kockázatok	A nem kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok értékelése	Bármely további minőségcél és a kapcsolódó alcélok (a 2 kötelező minőségcélon túl) esetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e további minőségcélok elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM 1 24.,25., és 33.§
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	04-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az ezen minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51, A112
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és	05-01	Válaszok	A válaszok működési hatékonyságának	Minden olyan válasz esetében, ahol a kialakítást és a bevezetést megfelelőnek értékelte, fontolja meg e válaszok működési hatékonyságának tesztelését a vizsgált időszakban.	



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

megtartása			értékelése		
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	06-01	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek kialakításának és bevezetésének értékelése	Értékelje a cég figyelemmel kíséresi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása komponensén belüli válaszokra.	
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	06-02	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek működési hatékonyságának értékelése	Értékelje a cég által a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési terv működési hatékonyságát. Fontolja meg a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtását.	
Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása	06-03	A válaszok figyelemmel kísérése	A helyrehozási folyamatok értékelése	Tekintse át a cég figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit, és értékelje, hogy az azonosított hiányosságokat (figyelembe véve azok súlyosságát és kiterjedtségét) és a helyrehozó intézkedéseket végrehajtották-e, és időben kommunikálták-e a cégen belül.	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

MEGBÍZÁS VÉGREHAJTÁSA					
Komponens	Referencia	Fő területek	Megnevezés	Leírás	Releváns jogszabályok és szabályozások
Megbízás végrehajtása	00-01	Minőségcélok	A minőségcélok általános értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a cég megállapította-e azokat a minőségcélokat, amelyek a minőségi megbízások végrehajtására vonatkoznak. Mérje fel, hogy ezek a célkitűzések magukban foglalják-e: - az összes kötelező minőségcél (31. §); - minden további szükségesnek ítélt minőségcél (A42-A43); - minőségi alcélokra való bontást (A44).	ISQM1 24.§ ISQM1 31.§
Megbízás végrehajtása	01-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Az 1. minőségcél <b>„A megbízásért felelős munkacsoportok értik és teljesítik a megbízásokkal kapcsolatos felelősségeiket, beleértve, az adott esetben megfelelően, a megbízásért felelős partnerek általános felelősségét a minőségnek az adott megbízáson való irányításáért és eléréseért, valamint a megbízás során mindvégig elegendő és megfelelő mértékű részvételükért.”</b> és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 31.§ (a) pont
Megbízás végrehajtása	01-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az 1. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhöz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 31.§ (a) pont A75

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

Megbízás végrehajtása	01-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>A következő kérdéseket szokás figyelembe venni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A cég rendelkezik-e a szükséges támogató erőforrásokkal (emberi, szellemi és technológiai) a megbízások hatékony és eredményes végrehajtásához;</li> <li>- A cég fenntart-e olyan módszertant és útmutatást, amely megfelel a szakmai és iparági standardoknak, a legjobb gyakorlatoknak és a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak;</li> <li>- A cégnek lehetősége van-e közös szolgáltató központokat használni a megbízásért felelős munkacsoportok támogatására;</li> <li>- A cég bevezette-e a hálózat által biztosított megfelelő támogatási erőforrásokat.</li> </ul> <p>Figyelembe kell venni az <b>Irányítás és vezetőség</b> és az <b>Erőforrások</b> komponens és a hálózati szolgáltatások felülvizsgálatának eredményeit az ezzel a komponenssel átfedésben lévő témákban.</p>	
Megbízás végrehajtása	02-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>A 2. minőségcél <b>„A megbízásért felelős munkacsoportok irányításának és felügyeletének, valamint az elvégzett munka ellenőrzésének jellege, ütemezése és terjedelme megfelelő a megbízások jellege és körülményei, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok számára kiosztott vagy rendelkezésre bocsátott erőforrások alapján, és a megbízásért felelős munkacsoport kevésbé tapasztalt tagjai által végzett munkát a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai irányítják, felügyelik és ellenőrzik.”</b> és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan</p>	<p>ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 31.§ (b) pont</p>

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				befolyásolhatják e minőségcél elérését.	
Megbízás végrehajtása	02-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 2. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 31.§ (b) pont A76-A77
Megbízás végrehajtása	02-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>A következő kérdéseket szokták figyelembe venni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A cég meghatározott-e szerepeket és felelősségeket a megbízásért felelős partnerek, managerek és a munkacsoport többi tagja számára, valamint a megbízások tervezésére és végrehajtására vonatkozó politikákat és eljárásokat, beleértve a projektmenedzsmentet, a coachingot, a munkahelyi képzést és felügyelet;</li> <li>- A cég megerősítette-e a megbízásért felelős partnerek megfelelő részvételének fontosságát a megbízás irányításában, felügyeletében és ellenőrzésében, és elszámoltathatóvá tette-e őket ezért;</li> <li>- A cég támogatja-e a megbízásokért felelős partnereket szerepük végrehajtásában azáltal, hogy technológiai eszközöket biztosít számukra, vagy hogy ellenőrzéseket hajt végre a megbízások teljesítése során;</li> <li>- A cég használ-e mutatókat (mértékösszegeket) a megbízások hatékony és eredményes végrehajtásának értékelésére.</li> </ul> <p>Figyelembe kell venni az <b>Irányítás és vezetőség</b> (szerepek, felelősségek és elszámoltathatóság) és az <b>Erőforrások</b></p>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				(technológiai eszközök) komponensek felülvizsgálatának eredményeit az ezzel a komponenssel átfedésben lévő témákban.	
Megbízás végrehajtása	03-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A 3. minőségcél „ <b>A megbízásért felelős munkacsoportok megfelelő szakmai megítélést és, amikor értelmezhető a megbízás típusa szempontjából, szakmai szkepticizmust alkalmaznak.</b> ” és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 31.§ (c) pont
Megbízás végrehajtása	03-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 3. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 31.§ (c) pont A78
Megbízás végrehajtása	03-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	A következő kérdéseket szokták figyelembe venni: - <i>Hogyan kezelik a szakmai szkepticizmus témáját a cég által nyújtott alapképzésen és éves képzéseken;</i> - <i>A könyvvizsgálati módszertan kiemeli-e azokat a tevékenységeket, amelyeket a cégnek vagy a megbízásért felelős munkacsoportnak meg kell tennie a következők mérséklése érdekében:</i> <i>(i) a szakmai szkepticizmust akadályozó tényezők (például költségvetési korlátok, szoros határidők, a vezetés együttműködésének hiánya vagy az automatizált eszközökre és technikákra való túlzott támaszkodás);</i> <i>(ii) Öntudatlan vagy tudatos elfogultságok (mint például</i>	ISA 220 (felülvizsgált) A33-A36

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<i>rendelkezésre állásból fakadó, megerősítési, csoportszintű gondolkodásból adódó, túlzott önbizalomból adódó, lehorgonyzási vagy automatizálási elfogultság).</i>	
Megbízás végrehajtása	04-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A 4. minőségcél " <b>A nehéz vagy vitás kérdésekre vonatkozóan konzultációt folytatnak és a megállapodott következtetéseket megvalósítják.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 31.§ (d) pont
Megbízás végrehajtása	04-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 4. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 31.§ (d) pont A79-A81
Megbízás végrehajtása	04-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<i>A következő kérdéseket szokták figyelembe venni:</i> - <i>azon körülmények meghatározása, amikor megítélést igénylő és szakmai kérdésekben konzultációra van szükség;</i> - <i>a konzultáció megtervezésének folyamata (felelőségek, formátum stb.);</i> - <i>bevezetett-e a cég olyan konzultációs naplót, amely minden szükséges információt tartalmaz a konzultációkkal kapcsolatban (kezdeményezése, dátum, háttér információk és kérdések, konzultációt kérő és válaszadó személye, stb.);</i> - <i>a cég eljárásai a konzultációs napló teljességének biztosítására;</i> - <i>a konzultációs folyamatot úgy tervezték-e meg, hogy bevonja a</i>	ISA 220 (felülvizsgált) 35.§ A99-A102

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>megfelelő erőforrásokat, hogy a könyvvizsgálati megbízást végző munkacsoport megfelelő következtetésekre jusson;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>a cég politikái és eljárásai a külső szakértőkkel folytatott konzultációkra vonatkozóan;</i></li> <li>- <i>a cég eljárásai a hasonló témákban nyújtott konzultációk következtetésségének biztosítására;</i></li> <li>- <i>eljárások, amelyek biztosítják a szakmai ügyekkel kapcsolatos kommunikáció megfelelő munkatársakhoz időben történő eljuttatását;</i></li> <li>- <i>a cég politikái és eljárásai annak biztosítására, hogy a konzultációból levont következtetéseket a megbízásért felelős partner megvitassa és elfogadja a könyvvizsgálói jelentés napján vagy azt megelőzően;</i></li> <li>- <i>a konzultációkkal kapcsolatos dokumentációs követelmények, különös tekintettel a konzultációk jellegére és terjedelmére, valamint az azokból származó következtetésekre; és</i></li> <li>- <i>adott esetben a konzultációs naplóban rögzített konzultációk megőrzési időszaka</i></li> </ul>	
Megbízás végrehajtása	05-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>Az 5. minőségcél <b>„A megbízásért felelős munkacsoporton belüli, vagy a megbízásért felelős munkacsoport és a megbízás minőségének áttekintését végző személy vagy a társaság minőségirányítási rendszerében tevékenységeket végző személyek közötti véleménykülönbségekre felhívják a társaság figyelmét és megoldják azokat.”</b> és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatok, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.</p>	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 31.§ (e) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

Megbízás végrehajtása	05-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az 5. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 31.§ (e) pont A82
Megbízás végrehajtása	05-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	Id fent a 4. minőségcélnál elvárt jó gyakorlatokat	ISA 220 (felülvizsgált) 37-38.§ A107- A108
Megbízás végrehajtása	06-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A 6. minőségcél " <b>A megbízás dokumentációját időben összeállítják a megbízással kapcsolatos jelentés dátumát követően, és azt megfelelően megtartják és megőrzik a társaság igényeinek kielégítése, valamint jogszabálynak, szabályozásnak, a releváns etikai követelményeknek vagy szakmai standardoknak való megfelelés céljából.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 31.§ (f) pont
Megbízás végrehajtása	06-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 6. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 31.§ (f) pont A83-A85
Megbízás végrehajtása	06-03	Elvárt jó	A válaszok	<i>A következő kérdéseket szokták figyelembe venni:</i>	



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

		gyakorlatok	értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><u>A cég eljárásainak:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- meg kell követelniük a könyvvizsgálói osztályon dolgozó összes munkatárstól az adatok bizalmas kezelését és a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelését</li> <li>- lehetővé kell tenniük annak megállapítását, hogy mikor és ki készítette, változtatta meg vagy vizsgálta felül a munkapapírokat és dokumentumokat,</li> <li>- lehetővé kell tenniük a munkaanyagok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozni az ezekhez történő jogosulatlan hozzáférést</li> <li>- nyilvántartás megőrzése bizonyos dokumentumok vagy információk létrehozását követően legalább öt évig az EU rendelet 15. cikkében említettek szerint.</li> </ul> <p><u>Technológiai szempontok</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kikényszerített-e a titkosítás, például a hálózati forgalomra és a hordozható adattároló eszközökre vonatkozóan?</li> <li>- Kapnak-e adatbiztonsági képzést a könyvvizsgáló cég munkatársai?</li> <li>- Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan elektronikus archiváló rendszerrel, amely képes igazolni a megőrzött dokumentum eredetiségét (hardver és szoftver szinten egyaránt)?</li> <li>- Szerver biztonsági mentési rendszer;</li> <li>- Vírusvédelmi rendszer;</li> <li>- Papír alapú dokumentumok tárolása (a cég irodájában, külső és belső aktákban);</li> <li>- Volt-e informatikai probléma az ellenőrzött években (elveszett,</li> </ul>	
--	--	-------------	---	---	--

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>ellopott laptop, illetéktelen hozzáférés a számítógépekhez)? és - Az irodákba való belépésre vonatkozó szabályok (kártya, biztonsági szolgálat stb.).</i></p> <p><i>Figyelembe kell venni az információs és kiberbiztonsági témák felülvizsgálatának eredményeit az ezzel a komponenssel átfedésben lévő témákban.</i></p>	
Megbízás végrehajtása	07-01	Minőségi kockázatok	A nem kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Bármely további minőségcél és a kapcsolódó alcélok (a 6 kötelező minőségcélon túl) esetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e további minőségcélok elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 31.§
Megbízás végrehajtása	07-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének 07-01értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az ezen minőségcélhoz és a kapcsolódó részcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	ISQM1 26.§ A49-A51
Megbízás végrehajtása	08-01	Válaszok	A válaszok működési hatékonyságának értékelése	Minden olyan válasz esetében, ahol a kialakítást és a bevezetést megfelelőnek értékelte, fontolja meg e válaszok működési hatékonyságának tesztelését a vizsgált időszakban.	
Megbízás végrehajtása	09-01	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek kialakításának és	Értékelje a cég figyelemmel kíséresi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Megbízás végrehajtása komponensén belüli válaszokra.	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			bevezetésének értékelése		
Megbízás végrehajtása	09-02	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek működési hatékonyságának értékelése	Értékelje a cég által a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési terv működési hatékonyságát. Fontolja meg a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtását.	
Megbízás végrehajtása	09-03	A válaszok figyelemmel kísérése	A helyrehozási folyamatok értékelése	Tekintse át a cég figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit, és értékelje, hogy az azonosított hiányosságokat (figyelembe véve azok súlyosságát és kiterjedtségét) és a helyrehozó intézkedéseket végrehajtották-e, és időben kommunikálták-e a cégen belül.	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

ERŐFORRÁSOK					
Komponens	Referencia	Fő területek	Megnevezés	Leírás	Releváns jogszabályok és szabályozások
Erőforrások	00-01	Minőségcélok	A minőségcélok általános értékelése	<p>Értse meg és értékelje, hogy a cég megállapította-e azokat a minőségcélokat, amelyek erőforrásoknak időben történő megfelelő megszerzésével, fejlesztésével, felhasználásával, fenntartásával, elosztásával és hozzárendelésével foglalkoznak abból a célból, hogy lehetővé tegyék a minőségirányítási rendszer kialakítását, bevezetését és működését. Mérje fel, hogy ezek a célkitűzések magukban foglalják-e:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az összes kötelező minőségcél (32. §);</li> <li>- minden további szükségesnek ítélt minőségcél (A42-A43);</li> <li>- minőségi alcélokra való bontást (A44).</li> </ul>	ISQM1 24.§ ISQM1 31.§ A86-A87
<b>EMBERI ERŐFORRÁSOK</b>					
Erőforrások	01-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>A HR. 1. minőségcél <b>„Munkavállalókat vesznek fel, képeznek ki és tartanak meg, és azok rendelkeznek szakértelemmel és képességekkel arra vonatkozóan, hogy:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) <b>következtesen minőségi megbízásokat hajtsanak végre, beleértve azt, hogy rendelkeznek a társaság által végrehajtott megbízások szempontjából releváns tudással vagy tapasztalattal; vagy</b></li> <li>(ii) <b>a társaság minőségirányítási rendszerének működésével kapcsolatos tevékenységeket végezzenek vagy felelőségeket teljesítsenek. "</b> <p>és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy</p> </li></ul>	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 32.§ (a) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	
Erőforrások	01-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a HR1. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (a) pont A88-A90
Erőforrások	01-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	A munkaerőfelvétel szempontjából a következő kérdéseket szokták figyelembe venni: - <i>Tervezés és toborzás, a könyvvizsgálati munkatársak kompetencia keretrendszer; karrierfejlesztési politikák és egyéb humánerőforrás-kérdések;</i> - <i>Megfelelő rendszerek, erőforrások és eljárások állnak-e rendelkezésre a munkatársak folytonosságának és megfelelőségének biztosítására; és</i> - <i>Meg kell-e beszélni a humánerőforrás- és partnerüggyel kapcsolatos szokatlan vagy rendkívüli fejleményeket (túlzott fluktuáció, a közelmúltban felvásárolt könyvvizsgáló cégektől alkalmazottak áthelyezése a könyvvizsgáló céghez stb.).</i>	
Erőforrások	01-04	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	A képzési és fejlesztési szempontok tekintetében különösen a következő szempontokat szokták figyelembe venni: - <i>A cég tanulási terve;</i> - <i>A cég bevezető programja új munkatársak számára;</i> - <i>A cég alapvető képzési programja a munkatársak számára;</i> - <i>A kötelező éves könyvvizsgálati és számviteli aktualitások képzésre és a jelenlét ellenőrzésére vonatkozó rendelkezések és</i>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>akkreditációs politika (beleértve a „felmentések” kiadását a meg nem felelés mérséklésére);</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>A külső képzéseken való részvétel konkrét eljárásai;</i></li> <li>- <i>Külső képzési szolgáltatók igénybevétele;</i></li> <li>- <i>A cég hozzáállása a képzést végzők képzéséhez;</i></li> <li>- <i>A speciális ipari ágazatokhoz kapcsolódó képzés, az ezen ágazatok akkreditációs politikájával összefüggésben;</i></li> <li>- <i>A partnerek és a munkatársak tájékoztatása az éves frissítési képzés és a decemberi év végéjű ügyfelek főszezonjának kezdete között azonosított képzési szükségletekről, például a belső és külső minőségellenőrzések során megállapítottakról;</i></li> <li>- <i>a cég képzési programjai hatékonyságának nyomon követésére vonatkozó rendelkezések; és</i></li> <li>- <i>A cég követi-e a Hálózati irányelvekben szereplő politikákat erre a területre vonatkozóan, és hogy a cég végrehajtott-e bármilyen módosítást a politikákban ezen a területen helyi, jogi vagy egyéb okokból.</i></li> <li>- <i>a megfelelő képzési nyilvántartások vezetését biztosító intézkedések, amelyek lehetővé teszik a képzésben résztvevők könyvvizsgálati tapasztalatának értékelését;</i></li> <li>- <i>a cég éves kötelező továbbképzésre vonatkozó követelményei/iránymutatásai, ezek közlésének módja a könyvvizsgálói partnerekkel és alkalmazottakkal, valamint a megfelelőség ellenőrzésére vonatkozó rendelkezések; és</i></li> <li>- <i>a szakmai testületek által meghatározott éves kötelező továbbképzési követelmények teljesítését biztosító intézkedések</i></li> </ul>	
Erőforrások	01-05	Elvárt jó	A válaszok	A következő szempontokat szokták figyelembe venni az	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

		gyakorlatok	értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>Értékelések aspektusából:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kinek a felelőssége a folyamat nyomon követése (értékelés és célmeghatározások), és hogyan történik ez?</li> <li>- Ki határozza meg az egyes személyzeti kategóriákhoz rendelt célokat? Ki végzi a személyzet értékelését?</li> <li>- A célmeghatározási és értékelési formanyomtatványokat mindkét fél formálisan elfogadta/aláírta?</li> <li>- A cég útmutatása a célok kitűzéséhez?</li> <li>- A kitűzött célok között szerepelnek-e üzleti eredmények? Az ilyen célok közé tartoznak-e a nem könyvvizsgálati szolgáltatások?</li> <li>- A célkitűzések/kiosztott célok jellege?</li> <li>- Milyen elismerésben és jutalomban részesítik a kompetenciák fejlesztését, fenntartását, az etikai elvek iránti elkötelezettséget?</li> <li>- Hogyan értékeli a cég azt, hogy a személyzet milyen mértékben bizonyította a jelenlegi munkakörükhöz szükséges kompetenciákat, valamint azokat, amelyek a magasabb beosztásba való előrelépéshez szükségesek;</li> <li>- A minőséget és az etikai és kockázatkezelési eljárások betartását egyértelműen előmozdítják és figyelembe veszik-e a célmeghatározási/értékelési folyamatban?</li> <li>- A célok kitűzésének gyakorisága (legalább évente); és</li> <li>- Az értékelések gyakorisága (minden megbízásra? félévente? évente?).</li> </ul>	
Erőforrások	01-06	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok	<p>A kompenzáció szempontjából általában a következő szempontokat veszik figyelembe: - A személyzet fizetésének összetevői (alpbér, prémium stb.);</p> <p>- A bónuszrendszer keretén belül mi a bónuszok meghatározásának</p>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			szerint	<p><i>alapja;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A teljes kifizethető bónusz aránya a bérköltség %-ában;</li> <li>- Az egyéni teljesítmény befolyásolja-e a bónusz nagyságát;</li> <li>- Az egyéni teljesítményértékelések eredményével való összefüggés;</li> <li>- A könyvvizsgálat minőségi mutatói figyelembevételének mértéke; és</li> <li>- Úgy tűnik-e, hogy figyelembe veszik a nem könyvvizsgálati szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleknek történő értékesítésének sikerét.</li> </ul>	
Erőforrások	02-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A HR.2. minőségcél "A munkatársak intézkedéseiken és magatartásukon keresztül a minőség iránti elkötelezettséget tanúsítanak, fejlesztik és fenntartják a megfelelő szakértelmet feladatköreik elvégzéséhez, és elszámoltatják vagy elismerik őket időben történő értékeléseken, kompenzáción, előléptetésen és egyéb ösztönzőkön keresztül." és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 32.§ (b) pont
Erőforrások	02-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a HR2. minőségcélhoz és a kapcsolódó részcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (b) pont A91-A93
Erőforrások	02-03	Elvart jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az	A kompetencia szempontjainál általában a következő szempontokat veszik figyelembe:	



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			<p>elvárt jó gyakorlatok szerint</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A cég által meghatározott karrierszintek (munkatárs, manager, igazgató, partner stb.);</li> <li>- megfelelőnek tűnek-e a cégen belüli fő karrierszintekhez meghatározott szükséges kompetenciák;</li> <li>- Milyen mértékben azonosították a könyvvizsgálat minőségi mutatóit és a kockázatkezelési követelményeknek való megfelelést szükséges kompetenciaként; és</li> <li>- Hogyan segíti a cég a könyvvizsgáló munkatársakat a magasabb karrierszintekre való előrelépéshez szükséges kompetenciák kialakításában, beleértve a cég karrierfejlesztési politikáihoz és a célkitűzési folyamathoz való kapcsolódást.</li> </ul>	
Erőforrások	02-04	Elvárt jó gyakorlatok	<p>A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint</p>	<p>A következő kérdéseket szokták figyelembe venni az időben történő teljesítmény értékelés szempontjaiként:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kinek a felelőssége a folyamat (értékelés és célkitűzések) figyelemmel kísérése, és hogyan történik ez?</li> <li>- Ki határozza meg az egyes munkatársi kategóriákhoz rendelt célokat? Ki végzi a munkatársak értékelését?</li> <li>- A célkitűzési és értékelési formanyomtatványokat mindkét fél formálisan elfogadta/aláírta?</li> <li>- A cég útmutatása a célok kitűzéséhez?</li> <li>- A kitűzött célok között szerepelnek az üzleti eredmények is? Az ilyen célok közé tartoznak a nem könyvvizsgálati szolgáltatások?</li> <li>- A célok/célkitűzések jellege?</li> <li>- Milyen elismerésben és jutalomban részesül a kompetenciák fejlesztése, fenntartása, az etikai elvek iránti elkötelezettség?</li> <li>- Hogyan méri a cég, hogy az alkalmazottak milyen mértékben mutatták be a jelenlegi munkakörükhöz szükséges</li> </ul>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>kompetenciákat, valamint azokat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy magasabb beosztásba léphessenek?</i></p> <p><i>- A minőséget és az etikai és kockázatkezelési eljárások betartását egyértelműen előmozdítják-e és figyelembe veszik-e a célkitűzési/értékelési folyamatban?</i></p> <p><i>- A célok kitűzésének gyakorisága (legalább évente); és</i></p> <p><i>- Az értékelések gyakorisága (minden megbízáson? félévente? évente?).</i></p>	
Erőforrások	02-05	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>Az előléptetési és egyéb ösztönző szempontok tekintetében általában a következő szempontokat veszik figyelembe:</p> <p><i>- kapcsolat az előléptetés és a teljesítményértékelés eredménye között;</i></p> <p><i>- a javadalmazás változása és a teljesítményértékelés eredménye közötti kapcsolat;</i></p> <p><i>- hogyan határozták meg a megítélt teljesítményprémiumok összegét;</i></p> <p><i>- a cég politikái és eljárásai a partnerek közé való felvételre jelölésre, az előléptetési dokumentáció és azon kritériumok megfelelősége, amelyek megalapozzák a jelölt felvételére vagy elutasítására vonatkozó döntést</i></p>	
Erőforrások	03-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>A HR.3. minőségcél <b>„Külső forrásokból (vagyis a hálózatból, a hálózatba tartozó másik társaságtól vagy egy szolgáltatótól) szereznek személyeket, amikor a társaságnak nincs elegendő vagy megfelelő munkatársa ahhoz, hogy lehetővé váljon a társaság minőségirányítási rendszerének működése vagy megbízások végrehajtása.”</b> és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e</p>	<p>ISQM1 16.§ (r) pont</p> <p>ISQM1 25.§ A45-A48</p> <p>ISQM1 32.§ (c) pont</p>

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	
Erőforrások	03-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a HR.3. minőségcélhoz és a kapcsolódó részcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (c) pont A94
Erőforrások	03-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvált jó gyakorlatok szerint	A következő kérdéseket szokták figyelembe venni: - <i>A toborzási és kiválasztási folyamattal kapcsolatos dokumentáció áttekintése, mint például: munkaköri leírás, jelentkezés, a felvétel indoklása;</i> - <i>Meggyőződni arról, hogy teljesítményértékelést végeztek ezekre a személyekre.</i>	
Erőforrások	04-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A HR.4. minőségcél " <b>Mindegyik megbízásra olyan megbízásért felelős munkacsoportot jelölnek ki, beleértve egy megbízásért felelős partnert, akik megfelelő szakértelemmel és képességekkel rendelkeznek ahhoz, beleértve elegendő idő biztosítását, hogy következetesen minőségi megbízásokat hajtsanak végre.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 32.§ (d) pont
Erőforrások	04-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a HR.4. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (d) pont A88-A89, A 95-

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				előfordulnak és hatással vannak ezen minőséggél elérésére.	A97
Erőforrások	04-03	Elvart jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvart jó gyakorlatok szerint	<p>A következő kérdéseket szokták figyelembe venni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Felelősség a megfelelő személyzet könyvvizsgálati megbízásokra való kijelöléséért;</i></li> <li>- <i>Van-e a munkaerőtervezést végző csoport;</i></li> <li>- <i>A megfelelő munkatársak könyvvizsgálati megbízáshoz való hozzárendeléséhez használt kritériumok (ágazati specializáció, speciális tudáskövetelmények, gyakorlati tapasztalat, szakmai megítélés képessége stb.);</i></li> <li>- <i>Szakértők kijelölése könyvvizsgálati feladatokhoz; és</i></li> <li>- <i>A megbízások manageri és a feletti szintű munkatársak közötti elosztásának és az ő leterheltségüknek az időszakos és/vagy éves figyelemmel kísérése.</i></li> <li>- <i>A könyvvizsgálati megbízások partnerekhez való hozzárendelésekor használt kritériumok (ágazati specializáció, speciális tudáskövetelmények, szolgálati idő, munkaterhelés, függetlenség stb.);</i></li> <li>- <i>A partner portfóliójának (beleértve a rotációs követelményeket és a kockázatok áttekintését) és egyéb felelősségeinek felülvizsgálata a partnerek leterheltségének éves figyelemmel kísérése keretében; és</i></li> <li>- <i>A partner személyének és szerepének kommunikálása a gazdálkodó egység vezetése és az irányításért felelős személyek felé.</i></li> </ul>	
Erőforrások	05-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó	A HR.5. minőséggél „ <b>Olyan személyeket jelölnek ki a minőségirányítási rendszeren belüli tevékenységek végrehajtására, akik megfelelő szakértelemmel és képességekkel</b>	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			kockázatok felmérése	<b>rendelkeznek, beleértve elegendő időt is, az ilyen tevékenységek végzéséhez.</b> ” és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	A45-A48 ISQM1 32.§ (e) pont
Erőforrások	05-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a HR.5. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (e) pont
<b>TECHNOLÓGIAI ERŐFORRÁSOK</b>					
Erőforrások	06-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A TR.6. minőségcél " <b>Megfelelő technológiai erőforrásokat szereznek be vagy fejlesztenek, vezetnek be, tartanak fenn és használnak, hogy lehetővé váljon a társaság minőségirányítási rendszerének működése és a megbízások végrehajtása.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 32.§ (f) pont A08-A101
Erőforrások	06-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a TR.6. minőségcélhoz és a kapcsolódó részcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (f) pont A104
Erőforrások	06-03	Elvárt jó	A válaszok	Az általánosan felmerülő kérdések a következők:	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

		gyakorlatok	értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Létezik-e olyan mechanizmus, amely megbízhatóan követi, kommunikálja és jelenti az információkat?</li> <li>- Az informatikai erőforrások belső vagy külső szolgáltatók által biztosítottak? Ha külső szolgáltatóktól, vannak-e megfelelő megállapodások ezekkel?</li> <li>- Megfelelő-e a titoktartási eljárások?</li> <li>- Megfelelő-e az adatok teljességének ellenőrzésére szolgáló kontrollok?</li> <li>- Jól van-e kialakítva az általános informatikai kontrollkörnyezet?</li> <li>- Megfelelően képzettek-e az informatikai alkalmazásokat használó személyek?</li> </ul>	
<b>SZELLEMI ERŐFORRÁSOK</b>					
Erőforrások	07-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>Az IR.7. minőségcél " <b>Megfelelő szellemi erőforrásokat szereznek be vagy fejlesztenek, vezetnek be, tartanak fenn és használnak, hogy lehetővé váljon a társaság minőségirányítási rendszerének működése és minőségi megbízások következetes végrehajtása, és az ilyen szellemi erőforrások összhangban vannak a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel, ahol értelmezhető.</b>" és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.</p>	<p>ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 32.§ (g) pont A102-A103</p>
Erőforrások	07-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	<p>Értse meg és értékelje, hogy a IR.7. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és</p>	<p>ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (g) pont A104</p>

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	
Erőforrások	07-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>A szellemi erőforrások fejlesztésére vonatkozó irányelvek jellemzői a következők lehetnek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A cég módszertanának megfeleltetése a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardoknak</li> <li>- A szellemi erőforrások változásainak naplózása évről évre</li> <li>- Az új iránymutatások jóváhagyási mechanizmusa</li> <li>- A standardalkotók által kiadott új útmutatásokra való reagálás</li> <li>- A helyi és globális követelményeknek való megfelelés biztosítására szolgáló eljárások</li> <li>- A meg nem felelés eseteinek naplózása</li> <li>- A helyi útmutatások módszertanba való átvételének folyamata</li> </ul>	
SZOLGÁLTATÓK					
Erőforrások	08-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>Az SP.8. minőségcél "A szolgáltatóktól származó emberi, technológiai vagy szellemi erőforrások megfelelő a társaság minőségirányítási rendszerében és a megbízások végrehajtása során való használatra, figyelembe véve a HR.4., HR.5., TR.6 és IR.7. pontokban foglalt minőségcélokat." és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.</p>	<p>ISQM1 16.§ (r) és 16.§ (v) pont A28 ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 32.§ (g) pont A105-A108</p>
Erőforrások	08-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	<p>Értse meg és értékelje, hogy a SP.8. minőségcélhoz és a kapcsolódó részcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és</p>	<p>ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 32.§ (g) pont A105-A108</p>

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	
Erőforrások	08-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p>Példák a bevált gyakorlatra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>ha a szolgáltatót a megbízásért felelős munkacsoport bízza meg, a cég szabályzatokat vagy eljárásokat dolgozhat ki, amelyek meghatározzák azokat a szempontokat, amelyeket a megbízásért felelős munkacsoportnak figyelembe kell vennie a szolgáltató bevonása során.</i></li> <li>- <i>a cég a konkrét releváns etikai követelményeket belefoglalhatja a szerződés feltételeibe (pl. titoktartási követelmények).</i></li> <li>- <i>bizonyos esetekben a cég megállapíthatja, hogy a szolgáltatók bizonyos erőforrásaihoz nem kapcsolódik minőségi kockázat, ilyenkor előfordulhat, hogy a cégnek nem kell az adott erőforrásokhoz kapcsolódó válaszokat megtervezni és megvalósítani</i></li> <li>- <i>ha a cég egy szolgáltatótól származó informatikai alkalmazást használ, a szolgáltató automatikusan rendelkezésre bocsátja a frissítéseket.</i></li> </ul>	ISQM1 Első bevezetést segítő útmutató
Erőforrások	09-01	Minőségi kockázatok	A nem kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Bármely további minőségcél és a kapcsolódó alcélok (a 8 kötelező minőségcélon túl) esetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e további minőségcélok elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 32.§ (a) pont
Erőforrások	09-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének	Értse meg és értékelje, hogy az ezen minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak	ISQM1 26.§ A49-A51



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			értékelése	érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére	
Erőforrások	10-01	Válaszok	A válaszok működési hatékonyságának értékelése	Minden olyan válasz esetében, ahol a kialakítást és a bevezetést megfelelőnek értékelte, fontolja meg e válaszok működési hatékonyságának tesztelését a vizsgált időszakban.	
Erőforrások	11-01	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek kialakításának és bevezetésének értékelése	Értékelje a cég figyelemmel kíséresi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Erőforrások komponensén belüli válaszokra.	
Erőforrások	11-02	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kíséresi tevékenységek működési hatékonyságának értékelése	Értékelje a cég által a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési terv működési hatékonyságát. Fontolja meg a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtását.	
Erőforrások	11-03	A válaszok figyelemmel kísérése	A helyrehozási folyamatok értékelése	Tekintse át a cég figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit, és értékelje, hogy az azonosított hiányosságokat (figyelembe véve azok súlyosságát és kiterjedtségét) és a helyrehozó intézkedéseket végrehajtották-e, és időben kommunikálták-e a cégen belül.	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

INFORMÁCIÓK ÉS KOMMUNIKÁCIÓ					
Komponens	Referencia	Fő területek	Megnevezés	Leírás	Releváns jogszabályok és szabályozások
Információk és kommunikáció	00-01	Minőségcélok	A minőségcélok általános értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a cég megállapította-e azokat a minőségcélokat, amelyek a MIR-rel kapcsolatos információk megszerzésére, előállítására vagy felhasználására, valamint a cégen belüli és külső felek felé időben történő információközlésre irányulnak a MIR tervezésének, bevezetésének és működtetésének lehetővé tétele érdekében. Mérje fel, hogy ezek a célkitűzések magukban foglalják-e: - az összes kötelező minőségcél (33. §); - minden további szükségesnek ítélt minőségcél (A42-A43); - minőségi alcélokra való bontást (A44).	ISQM1 24.§ ISQM1 33.§ A109
Információk és kommunikáció	01-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	Az 1. minőségcél " <b>Az információs rendszer releváns és megbízható információkat azonosít, gyűjt, dolgoz fel és tart meg, amelyek támogatják a minőségirányítási rendszert, akár belső, akár külső forrásokból származnak.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 33.§ (a) pont
Információk és kommunikáció	01-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az 1. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhöz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 33.§ (a) pont A110-111

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	
Információk és kommunikáció	01-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><i>Értse meg és értékelje a könyvvizsgáló cég által használt információs rendszer automatizált/manuális aspektusainak terjedelmét és szintjét, valamint a különböző elemek integráltsági szintjét:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- könyvvizsgálati módszertani követelmények</li> <li>- könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati megbízások elfogadása, végrehajtása és kezelése</li> <li>- etikai és függetlenségi követelményeknek való megfelelés</li> <li>- humán erőforrás (értékelés, javadalmazás, képzések)</li> <li>- a minőség figyelemmel kísérésének folyamata.</li> </ul>	
Információk és kommunikáció	02-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	A 2. minőségcél " <b>A társaság kultúrája elismeri és megerősíti a munkatársak felelősségét az információcseréért a társasággal és egymással.</b> " és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 33.§ (b) pont
Információk és kommunikáció	02-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 2. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 33.§ (b) pont A112
Információk és kommunikáció	02-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok	Értse meg és értékelje a következő kommunikációs vonalak kialakítását a könyvvizsgáló cégen belül: <ul style="list-style-type: none"> <li>- közvetlen kommunikációs vonal jelenléte a működési felelősséggel rendelkező egyének és a végső felelősséggel</li> </ul>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			szerint	<p><i>rendelkező személyek között, azaz kommunikáció a könyvvizsgáló munkatársak és a könyvvizsgáló partnerek között</i></p> <p><i>- a MIR értékeléséről levont következtetések és további intézkedések közlése</i></p> <p><i>- a minőség iránti elkötelezettség kommunikációjának különféle módjai (pl. intranet, extranet, közlemények, hírlevelek, technikai frissítések, prezentációk, értekezletek stb.)</i></p> <p><i>- etikai bejelentő rendszeren át érkezett jelzések tanulságainak kommunikációja.</i></p>	
Információk és kommunikáció	03-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>A 3. minőségcél <b>„Releváns és megbízható információkat cserélnek a társaság egészében és a megbízásért felelős munkacsoportokkal, beleértve, hogy:</b></p> <p><b>(i) közlik az információkat a munkatársakkal és a megbízásért felelős munkacsoportokkal, és az információk jellege, ütemezése és terjedelme elegendő ahhoz, hogy megértsék és elvégezzék a minőségirányítási rendszeren vagy a megbízásokon belüli tevékenységek végrehajtására vonatkozó felelősségeiket; továbbá</b></p> <p><b>(ii) a munkatársak és a megbízásért felelős munkacsoportok információkat kommunikálnak a társaság felé, amikor tevékenységeket hajtanak végre a minőségirányítási rendszeren vagy a megbízásokon belül.”</b></p> <p>és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.</p>	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 33.§ (c) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

Információk és kommunikáció	03-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 3. minőségcélhoz és a kapcsolódó részcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 33.§ (c) pont A112
Információk és kommunikáció	03-03	Elvárt jó gyakorlatok	A válaszok értékelése az elvárt jó gyakorlatok szerint	<p><i>Értse meg és értékelje a különböző típusú információkat, amelyeket a cég, a személyzet és a megbízásért felelős munkacsoport között cserélnek. Ez a következőket foglalhatja magában:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>az etikai követelmények megsértésének megfelelő kommunikációjára vonatkozó politikák értékelése;</i></li> <li>- <i>a személyes függetlenségi megfelelési teszt eredményeinek közzétevése;</i></li> <li>- <i>kommunikáció a cég ügyfél elfogadási és megtartási politikái hatékonyságának éves méréséről (például a kivételek jelentése, vagy a globális hálózat felülvizsgálatának eredményei);</i></li> <li>- <i>politikák értékelése és teszt végrehajtása a megbízás elutasításával, az arról való lemondással vagy annak megszüntetésével kapcsolatos problémák kommunikálásával kapcsolatban;</i></li> <li>- <i>a szakmai fejlemények és aktuális könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a könyvvizsgálati osztályon belül (pl. szakmai hírlevelek, könyvvizsgálati hírlevelek, éves tanfolyamok a könyvvizsgálati ismeretek frissítésére és egyéb képzések, információforrásokhoz való hozzáférés)</i></li> <li>- <i>az előző évi külső és belső minőségellenőrzések megállapításainak közzétevése a hálózattal, a MIR-ért felelős személyekkel és a</i></li> </ul>	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p><i>megbízásért felelős munkacsoportokkal, valamint a releváns témák szerepeltetése a kapcsolódó képzésekben;</i></p> <p><i>- kommunikáció a megbízás minőségének áttekintését végző személyek szerepéről;</i></p> <p><i>- etikai bejelentő rendszeren át érkezett jelzések tanulságainak kommunikációja.</i></p>	
Információk és kommunikáció	04-01	Minőségi kockázatok	A kötelező minőségcélokhoz tartozó kockázatok felmérése	<p>A 4. minőségcél <b>„Releváns és megbízható információkat kommunikálnak külső felek felé, beleértve, hogy:</b></p> <p><b>(i) a társaság kommunikálja az információkat a társaság hálózata felé vagy azon belül, vagy a szolgáltatók felé, ha vannak ilyenek, lehetővé téve, hogy a hálózat vagy a szolgáltatók teljesítsék a hálózati követelményekkel vagy hálózati szolgáltatásokkal, vagy az általuk nyújtott erőforrásokkal kapcsolatos felelősségeiket; és</b></p> <p><b>(ii) kommunikálnak információkat kifelé, amikor azt jogszabály, szabályozás vagy szakmai standardok előírják, vagy annak érdekében, hogy támogassák a minőségirányítási rendszer külső felek általi megértését.”</b></p> <p>és a kapcsolódó alcélok tekintetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják e minőségcél elérését.</p>	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§ A45-A48 ISQM1 33.§ (d) pont
Információk és kommunikáció	04-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy a 4. minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak	ISQM1 26.§ A49-A51 ISQM1 33.§ (d) pont

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CEOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	A113-115
Információk és kommunikáció	04-03	Meghatározott (kötelező) válaszok	A kötelező meghatározott válasz beépítésének az értékelése	<p>Értse meg és értékelje a cég politikáit és eljárásait annak meghatározására, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Megkövetelik-e a kommunikációt az irányítással megbízott személyekkel a tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során arról, hogy a minőségirányítási rendszer hogyan támogatja a minőségi megbízások következetes végrehajtását;</i></li> <li>- <i>Foglalkoznak-e azzal, ha egyébként helyénvaló külső felekkel kommunikálni a cég minőségirányítási rendszeréről; és</i></li> <li>- <i>Foglalkoznak-e az előző két ponttal összhangban a külső kommunikáció során megadandó információkkal, beleértve a kommunikáció jellegét, időzítését, mértékét és megfelelő formáját.</i></li> </ul>	ISQM1 34.§ € pont A124-A132
Információk és kommunikáció	04-04	Megfelelőségi vizsgálat	Jogszabály, szabályozás vagy szakmai standardok által megkövetelt kommunikáció külső felekkel	<p>Értékelje a cég aktuális átláthatósági jelentését, beleértve a következőket:</p> <p>a. Tekintse át a legfrissebb jelentés ténybeli pontosságát mind az egész cégre kiterjedő hatósági ellenőrzések, mind az egyes könyvvizsgálatokra vonatkozó hatósági ellenőrzések alapján;</p> <p>b. Jegyezze fel azokat a területeket, amelyeken a cég által az átláthatósági jelentésben közölt „könyvvizsgálat minőségének előmozdítását célzó intézkedések” (mind a cégre, mind a hálózatra vonatkozóan) vagy ellentmondanak a külső szabályozó értelmezésének, hiányosak vagy – bár tényszerűen helyesek – potenciálisan félrevezetőek az olvasók számára; és</p> <p>c. Hasonlítsa össze a cég előző évi átláthatósági jelentésével.</p>	Rendelet 13.cikk
Információk és	04-05	Megfelelőségi	Jogszabály,	Tekintse át a cég sablonjait a közérdeklődésre számot tartó cégek	Irányelv

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

kommunikáció		vizsgálat	szabályozás vagy szakmai standardok által megkövetelt kommunikáció külső felekkel	audit bizottságaival való kommunikációhoz a Rendelettel vagy a helyi követelményekkel összhangban. Mérje fel, hogy a sablonok megfelelően tükrözik-e a követelményeket.	28.cikk Rendelet10. és 11. cikkek
Információk és kommunikáció	04-06	Megfelelőségi vizsgálat	Jogszabály, szabályozás vagy szakmai standardok által megkövetelt kommunikáció külső felekkel	A könyvvizsgálati portfólióba tartozó közérdeklődésre számot tartó cégekből kiválasztott mintán ellenőrizze, hogy a következőket közölték-e az audit bizottsággal (vagy a könyvvizsgált gazdálkodó egységen belül az azzal egyenértékű feladatokat ellátó szervvel, ha a gazdálkodó egység nem rendelkezik audit bizottsággal): - a függetlenség éves igazolása a könyvvizsgáló cégtől - minden rendelkezésre bocsátott nem könyvvizsgálati szolgáltatást időben és megfelelően jóváhagytak.	Irányelv 22. cikk Rendelet 5. és 6.2 (a) cikkek IESBA Etikai Kódex 600 fejezet
Információk és kommunikáció	04-07	Megfelelőségi vizsgálat	Jogszabály, szabályozás vagy szakmai standardok által megkövetelt kommunikáció külső felekkel	Az olyan ügyfelekből/könyvvizsgálati megbízásokból kiválasztott mintán, amelyeknél a könyvvizsgáló cég visszalépett, visszahívták vagy azokat elveszítette, vizsgálja felül az alábbiakat: (a) visszalépés/visszahívás esetén a szabályozó hatóságokkal folytatott kommunikáció megfelelőségét, (b) a könyvvizsgáló cég által az új könyvvizsgálónak átadott dokumentációt. Győződjön meg arról, hogy a dokumentáció tartalmazza, hogy a részleteket megfelelően jelentették-e az Audit Bizottságnak, valamint az illetékes hatóságnak az előző évekre vonatkozóan küldött jelentéseket, ha vannak ilyenek.	Irányelv 38. cikk Rendelet 18.cikk
Információk és kommunikáció	05-01	Minőségi kockázatok	A nem kötelező minőségcélokhoz tartozó	Bármely további minőségcél és a kapcsolódó alcélok (a 4 kötelező minőségcélon túl) esetében értse meg és értékelje, hogy a cég azonosította-e és felmérte-e azokat a minőségi kockázatokat,	ISQM1 16.§ (r) pont ISQM1 25.§



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			kockázatok felmérése	amelyek hátrányosan befolyásolhatják e további minőségcélok elérését.	A45-A48 ISQM1 33.§
Információk és kommunikáció	05-02	Válaszok	A válaszok kialakításának és bevezetésének értékelése	Értse meg és értékelje, hogy az ezen minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhöz kapcsolódó minőségi kockázatokat lefedő válaszokat megfelelően alakították-e ki és vezették-e be annak érdekében, hogy ezek kezeljék a minőségi kockázatokat és mérsékeljék annak a lehetőségét, hogy ezek a minőségi kockázatok előfordulnak és hatással vannak ezen minőségcél elérésére.	ISQM1 26.§ A49-A51
Információk és kommunikáció	06-01	Válaszok	A válaszok működési hatékonyságának értékelése	Minden olyan válasz esetében, ahol a kialakítást és a bevezetést megfelelőnek értékelte, fontolja meg e válaszok működési hatékonyságának tesztelését a vizsgált időszakban.	
Információk és kommunikáció	07-01	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kísérisi tevékenységek kialakításának és bevezetésének értékelése	Értékelje a cég figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Információk és kommunikáció komponensén belüli válaszokra.	
Információk és kommunikáció	07-02	A válaszok figyelemmel kísérése	A figyelemmel kísérisi tevékenységek működési hatékonyságának értékelése	Értékelje a cég által a figyelemmel kísérisi tevékenységei során végrehajtott tesztelési terv működési hatékonyságát. Fontolja meg a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtását.	
Információk és kommunikáció	07-03	A válaszok figyelemmel kísérése	A helyrehozási folyamatok értékelése	Tekintse át a cég figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit, és értékelje, hogy az azonosított hiányosságokat (figyelembe véve azok súlyosságát és kiterjedtségét) és a helyrehozó intézkedéseket	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				végrehajtották-e, és időben kommunikálták-e a cégen belül.	
--	--	--	--	--	--

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CEOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

<b>A MEGBÍZÁS MINŐSÉGÉNEK ÁTTEKINTÉSE</b>					
<b>Komponens</b>	<b>Referencia</b>	<b>Fő területek</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Leírás</b>	<b>Releváns jogszabályok és szabályozások</b>
A megbízás minőségének áttekintése	01-01	Meghatározott (kötelező) válaszok	A kötelező meghatározott válaszok meglétének értékelése	Értse meg és értékelje a cég azon politikáit és eljárásait, amelyek a megbízás minőségének az ISQM2-vel összhangban történő áttekintésére (EQR) vonatkoznak és a megbízás minőségének áttekintését végző személyt írnak elő a következő esetekben: (i) a tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata; (ii) olyan könyvvizsgálatok vagy egyéb megbízások, amelyeknél a megbízás minőségének áttekintését jogszabály vagy szabályozás követeli meg; és (iii) olyan könyvvizsgálatok vagy egyéb megbízások, amelyeknél a könyvvizsgáló cég úgy ítéli meg, hogy a megbízás minőségének áttekintése megfelelő válasz egy vagy több minőségi kockázat kezelésére.	ISQM1 34.§ (f) pont Rendelet 8.cikk
A megbízás minőségének áttekintése	02-01	Meghatározott (kötelező) válaszok	A megbízás minőségének áttekintését végző személy kijelölése és alkalmassága	Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég a megbízás minőségének áttekintését végző személyek kijelölésével kapcsolatos felelősséget olyan személyre ruházta-e, aki kompetenciával, képességekkel és megfelelő jogosultsággal rendelkezik a cégen belül e felelősség teljesítésére.	ISQM2 17.§
A megbízás minőségének áttekintése	02-02	Meghatározott (kötelező) válaszok	A megbízás minőségének áttekintését	Értse meg és értékelje a könyvvizsgáló cég azon politikáit és eljárásait, amelyek meghatározzák a megbízás minőségének áttekintését végző személyként való kijelölésre való alkalmasság	ISQM2 18-20.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			végző személy kijelölése és alkalmassága	kritériumait, valamint a megbízás minőségének áttekintését végző személynek segítő személyek alkalmassági kritériumait.	
A megbízás minőségének áttekintése	02-03	Meghatározott (kötelező) válaszok	A megbízás minőségének áttekintését végző személy kijelölése és alkalmassága	<p>Értse meg és értékelje, hogy a cég politikái és eljárásai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- megkövetelik-e a megbízás minőségének áttekintését végző személytől, hogy vállalja az átfogó felelősséget a megbízás minőségének áttekintéséért (21.§(a));</li> <li>- foglalkoznak-e a megbízás minőségének áttekintését végző személy felelősségével az áttekintésben közreműködő személyek irányítása és felügyelete jellegének, időzítésének és terjedelmének meghatározásában, valamint munkájuk ellenőrzésében (§21(b)-A22);</li> <li>- foglalkoznak-e azon körülményekkel, amelyek esetén a megbízás minőségének áttekintését végző személy alkalmassága az áttekintés elvégzésére sérül, és az ilyenkor meghozandó intézkedésekkel (beleértve a személy cseréjét és az értesítést) (§22-23 - A23-A24)</li> </ul>	ISQM2 21-23.§ A22-A24
A megbízás minőségének áttekintése	03-01	Meghatározott (kötelező) válaszok	A megbízás minősége áttekintésének végrehajtása	<p>Értse meg és értékelje a cégnek a megbízás minősége áttekintésének végrehajtására vonatkozó politikáit, eljárásait és útmutatásait, ideértve:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az elvégzendő eljárások időzítését (megfelelő időpont a megbízás során) (24(a) §);</li> <li>- annak kizárását, hogy a megbízásért felelős partner a megbízásról szóló jelentést korábban dátumozza annál, amikor a megbízás minőségének áttekintését végző személytől értesítést kap arról, hogy az áttekintés befejeződött (24(b));</li> <li>- a megbízás minőségének áttekintését végző személy</li> </ul>	ISQM2 24-27.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p>objektivitását veszélyeztető helyzetek elkerülését (a megbízásért felelős munkacsoporttal folytatott megbeszélések időzítése és mértéke egy jelentős megítélésről) (§24(c));</p> <p>- a jelentős megítélésekre és lényeges kérdésekre való összpontosítást, beleértve, ha a megbízás típusára vonatkozatható, a megbízásért felelős munkacsoport által gyakorolt szakmai szkepticizmust (25. §);</p> <p>- a megfelelő személy(ek) értesítése a könyvvizsgáló cégen belül a megoldatlan aggályokról; (26.§)</p> <p>- a megbízás minőségének áttekintését végző személyre vonatkozó azon előírást, hogy állapítsa meg, hogy az áttekintés végrehajtására vonatkozó előírások teljesültek-e (27.§).</p>	
A megbízás minőségének áttekintése	03-02	Megfelelőségi vizsgálat	A Rendelet előírásai	<p>Értékelje, hogy a megbízás minőségének áttekintésére vonatkozó politikák és eljárások tartalmazzák-e legalább a következő elemek áttekintését:</p> <p>a) a bejegyzett könyvvizsgáló és/vagy a könyvvizsgáló cég függetlensége a vizsgált gazdálkodó egységtől (a bejegyzett könyvvizsgáló vagy cég kiválasztásának folyamata, nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásának tilalma, a függetlenséget fenyegető veszélyek felmérése, a könyvvizsgálati megbízás időtartama, függő díjmegállapodások tilalma, tiltott pénzügyi érdekeltség stb.);</p> <p>b) a jogszabályi előíráson alapuló könyvvizsgálat szempontjából releváns jelentős kockázatok, amelyeket a bejegyzett könyvvizsgáló vagy a kulcsfontosságú könyvvizsgáló partner azonosított a könyvvizsgálat elvégzése során, valamint azok az intézkedések, amelyeket e kockázatok megfelelő kezelése</p>	Rendelet 8. cikk

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

				<p>érdekében tettek;</p> <p>c) a bejegyzett könyvvizsgáló vagy a kulcsfontosságú könyvvizsgáló partner indoklása, különös tekintettel a lényegességi szintre és a b) pontban említett jelentős kockázatokra;</p> <p>d) a külső szakértőktől kért tanácsadást, valamint a kapott tanácsok alkalmazását;</p> <p>e) a pénzügyi kimutatásokban a könyvvizsgálat során azonosított javított és nem javított hibás állítások jellege és terjedelme;</p> <p>f) az auditbizottsággal, valamint a vizsgált gazdálkodó egység ügyvezető és/vagy felügyelő testületeivel megvitatott kérdéseket (ideértve, ha vannak, a szabálytalanságokat, a folytonosságot, a jogsértéseket, a könyvvizsgálói véleménynyilvánítás elutasítását vagy ellenvéleményt/korlátozott véleményt);</p> <p>g) az illetékes hatóságokkal és adott esetben más harmadik felekkel megvitatott témák, valamint az illetékes hatóságoknak történő azonnali lehetséges jelentéstételi kötelezettség értékelése és érvényesítése (pl. visszahívás/lemondás, jelentett szabálytalanságok, folytonosság, jogsértések, a könyvvizsgálói véleménynyilvánítás elutasítása vagy ellenvélemény/korlátozott vélemény);</p> <p>h) a megbízás minőségének áttekintését végző személy által a dokumentációból kiválasztott dokumentumok és információk alátámasztják-e a bejegyzett könyvvizsgálónak vagy a kulcsfontosságú könyvvizsgáló partnernek a könyvvizsgálói jelentés tervezetében és adott esetben az auditbizottságnak benyújtott kiegészítő jelentésében megfogalmazott véleményét.</p>	
A megbízás	03-03	Megfelelőségi	A Rendelet	Értékelje, hogy a cég kialakított-e eljárásokat a kulcsfontosságú	ISQM2 26.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

minőségének áttekintése		vizsgálat	előírásai	könyvvizsgáló partner és a megbízás minőségének áttekintését végző személy közötti nézeteltérések megoldási módjának meghatározására.	A49
A megbízás minőségének áttekintése	04-01	Meghatározott (kötelező) válaszok	A megbízás minősége áttekintésének dokumentálása	Értse meg és értékelje a cégnek a megbízás minősége áttekintésének dokumentálásával kapcsolatos politikáit és eljárásait.	ISQM2 28-30.§
A megbízás minőségének áttekintése	04-02	Megfelelőségi vizsgálat	A Rendelet előírásai	Értékelje, hogy a cég eljárásai megkövetelik-e, hogy a megbízás minőségének áttekintését végző személy (és segítői) rögzítsék a következőket: (a) a jelentős megítélések alátámasztására számukra biztosított szóbeli és írásbeli információkat, valamint az elvégzett könyvvizsgálati eljárások főbb megállapításait, és az e megállapításokból levont következtetéseket; b) az áttekintés eredményeit az eredmények alapjául szolgáló megfontolásokkal együtt.	Rendelet 8. cikk
A megbízás minőségének áttekintése	05-01	Megfelelőségi vizsgálat	A válaszok működési hatékonyságának értékelése	Válasszon ki egy mintát azokból a könyvvizsgálatokból, amelyekre megbízás minőségének áttekintését végző személyt jelöltek ki, és értékelje, hogy teljesülnek-e az ezen személy kijelölésére vonatkozó követelmények, és hogy a kijelölt személy alkalmas-e a cég kritériumai szerint.	
A megbízás minőségének áttekintése	05-02	Megfelelőségi vizsgálat	A válaszok működési hatékonyságának értékelése	A könyvvizsgálatok kiválasztott mintáján értékelje a megbízás minőségének áttekintését végző személy részvételének jellegét, időzítését és mértékét, valamint azt, hogy tevékenysége összhangban volt-e a politikákkal.	
A megbízás minőségének	06-01	Figyelemmel kísérés	A válaszok bevezetésének	Értékelje a cégnél a megbízás minősége áttekintésének szerepére adott válaszai fölötti figyelemmel kíséresi tevékenységek	

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

áttekintése			és működtetésének figyelemmel kísérése	kialakítását és bevezetését.	
A megbízás minőségének áttekintése	06-02	Figyelemmel kísérés	A válaszok bevezetésének és működtetésének figyelemmel kísérése	Értékelje a cég által a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési terv működési hatékonyságát. Fontolja meg a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtását.	
A megbízás minőségének áttekintése	06-03	Figyelemmel kísérés	A válaszok bevezetésének és működtetésének figyelemmel kísérése	Tekintse át a cég figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit, és értékelje, hogy az azonosított hiányosságokat (figyelembe véve azok súlyosságát és kiterjedtségét) és a helyrehozó intézkedéseket végrehajtották-e, és időben kommunikálták-e a cégen belül.	



*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CEAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

Komponens	Referencia	Megnevezés	Leírás	Releváns jogszabályok és szabályozások
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-00	Átfogó értékelés	Értse meg és értékelje, hogy a cég létrehozott-e figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatot, amely releváns, megbízható és időszerű információkat nyújt a minőségirányítási rendszer kialakításáról, bevezetéséről és működéséről.	ISQM1 35.§ A138
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-01	A figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat kialakítása és bevezetése	Értse meg és értékelje a cég által kialakított és bevezetett figyelemmel kíséresi tevékenységek jellegét, időzítését és terjedelmét, és mérje fel, hogy a cég figyelembe vette-e a következő tényezőket a folyamat során: a) a cég mérete, szerkezete és szervezete; b) a cég hálózatának bevonása a monitoring tevékenységekbe; c) Az erőforrások, amelyeket a cég a figyelemmel kíséresi tevékenységekhez használ (például informatikai alkalmazások); d) a minőségi kockázatok felmérésének indoklása; e) A válaszok kialakítása; f) a cég kockázatfelmérési folyamatának, valamint a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatnak a kialakítása; g) Változások a MIR-ben; h) a korábbi figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményei és a helyrehozó intézkedések hatékonysága; és i) Egyéb releváns információk, például panaszok és gyanúsítások, valamint külső ellenőrzések és szolgáltatók.	ISQM1 37.§ A139-A150
Figyelemmel kísérés	01-02	Megfelelőségi	1) Beszélje meg a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat	ISQM1 35-

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

és helyrehozás		vizsgálat	operatív felelősségével megbízott egyén(ek)kel az alábbiakat: a) A MIR kialakításában bekövetkezett bármilyen változást, beleértve a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatot is; b) Hogyan szervezték meg és dokumentálták a folyamatot a gyakorlatban; c) Az előző figyelemmel kíséresi folyamat megállapításai és intézkedései, azok végrehajtásával együtt: és 2) mérlegelje az esetleges változtatások és/vagy megállapítások hatását az ellenőrzési folyamatra.	47.§, 50-52.§
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-03	A figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat kialakítása és bevezetése	Értse meg és értékelje, hogy a cég hogyan választott ki megbízásokat és megbízásért felelős partnereket az elvégzett megbízások ellenőrzéséhez, és hogy a cég figyelembe vette-e a következőket: a) A cég által végzett megbízások típusai, a cégnek az adott típusú megbízás végrehajtásában szerzett tapasztalata, azon gazdálkodó egységek, amelyek számára megbízást vállalnak, valamint a megbízásért felelős partnerek cégnél töltött ideje és tapasztalata. b) az elvégzett megbízások korábbi ellenőrzéseinek eredményei, beleértve az egyes megbízásért felelős partnereket is; d) egyéb információk, például panaszok és gyanúsítások egy megbízásért felelős partnerrel kapcsolatban, külső vizsgálatok eredményei, valamint az egyes megbízásért felelős partnerek minőség iránti elkötelezettségére vonatkozó cégértékelés eredményei; e) a cég által végzett egyéb figyelemmel kíséresi tevékenységek jellege, időzítése, terjedelme és eredményei és az ezen tevékenységek alá eső megbízásért felelős partnerek; és	ISQM1 38.§ A141, A151- A154

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			f) minden megbízásért felelős partnertől kiválasztott legalább egy elvégzett megbízást ciklikus alapon (ezt a ciklikusságot a cég határozza meg).	
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-04	A figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat kialakítása és bevezetése	Mérje fel, hogy a cég politikái vagy eljárásai megkövetelik-e a figyelemmel kíséresi tevékenységet végző személyektől: a) a tárgyilagosságot (figyelembe véve a releváns etikai követelményeket, amelyek önellenőrzési veszélyt jelentenek); és b) hogy megfelelő szakértelemmel, képességekkel és elegendő idővel rendelkezzenek a figyelemmel kíséresi tevékenységek hatékony elvégzéséhez.	ISQM1 39.§ A155-A156
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-05	Hálózati figyelemmel kíséresi tevékenységek	Amikor a hálózat a cég minőségirányítási rendszerével kapcsolatos figyelemmel kíséresi tevékenységet végez, értékelje, hogy a cég: a) Meghatározta-e a hálózat által végzett figyelemmel kíséresi tevékenységek hatását a cég saját figyelemmel kíséresi tevékenységeinek jellegére, időzítésére és terjedelmére; b) Meghatározta-e felelősségét a figyelemmel kíséresi tevékenységekkel kapcsolatban, beleértve a kapcsolódó tevékenységeket is; és c) Kellő időben megszerezte-e a hálózattól a megállapítások kiértékelése és a hiányosságok feltárása részeként a figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeit.	ISQM1 50.§ A181
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-06	Hálózati figyelemmel kíséresi tevékenységek	Amikor a hálózat figyelemmel kíséresi tevékenységet végez a hálózati cégek között, értékelje, hogy: a) A cég tisztában van-e az átfogó hatókörrel, és azzal, hogy hogyan fogja a hálózat közölni a figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeit a céggel; és b) A cég, legalább évente, (i) megszerezte-e a hálózat információit	ISQM1 51.§ A182-A184

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			a hálózat figyelemmel kíséresi tevékenységeinek átfogó eredményeiről a hálózati cégek között. (ii) Adott esetben kommunikálta-e az információkat a megbízásért felelős munkacsoportokkal és a MIR-en belüli egyéb tevékenységekre kijelölt személyekkel, hogy lehetővé tegye számukra az intézkedést (pl. „közös módszertan”). (iii) Figyelembe vette-e az információknak a cég minőségirányítási rendszerére gyakorolt hatásait.	
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-07	Megfelelőségi vizsgálat – ellenőrzési folyamat	Válasszon ki egy mintát a cég által ellenőrzött, elvégzett megbízásokból (elsősorban a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre összpontosítva), és ellenőrizze le ezeket a megbízásokat az aktuális külső vizsgálati ciklus során. Fókuszáljon ugyanazokra a fókuszterületekre, mint a cég, és értékelje a megállapítások közötti jelentős eltérések okait.	ISQM1 35-38.§
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-08	Megfelelőségi vizsgálat – ellenőrzési folyamat	Figyelje meg a folyamatban lévő céges ellenőrzési folyamatot a „folyamatban lévő megbízások” / „befejezett megbízások” esetében, például így: - Részt vesz egy tájékoztató megbeszélésen, amit az ellenőrzést végző személyek számára tartanak, és értékeli az eligazítás megfelelőségét; - Egy folyamatban lévő ellenőrzés megfigyelése az ellenőrzést végző csoport és a könyvvizsgálati munkacsoport közötti találkozókra való részvétellel; - Az ellenőrzéssel egyidejűleg egy könyvvizsgálati dokumentáció áttekintése és a megállapítások összehasonlítása a saját megállapításaival; és - Az utolsó „moderációs” (egyeztetési) megbeszélésen való	ISQM1 35-38.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			részvétel és a moderálási folyamat robusztusságának felmérése.	
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-09	Megfelelőségi vizsgálat – ellenőrzési folyamat	Válasszon ki egy mintát a lezárt és/vagy folyamatban lévő megbízások végső ellenőrzési kérdőíveiből, és értékelje a) a lefedett területek jelentőségét, és azt, hogy a kiválasztás megfelelt-e a belső utasításoknak is, ha voltak; b) A felvetett megállapításokat megfelelően figyelembe vették-e.	ISQM1 35-38.§
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-10	Megfelelőségi vizsgálat – ellenőrzési folyamat	Értékelje a lezárt és/vagy folyamatban lévő megbízások vagy a MIR részeinek áttekintésére tervezett / ténylegesen fordított időt, és elemezze, hogy a ráfordított idő elegendőnek tekintető-e az adott feladat elvégzésére.	ISQM1 35-38.§
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	01-11	Megfelelőségi vizsgálat – ellenőrzési folyamat	Válasszon ki egy mintát a folyamatban lévő megbízásokból, amelyeket a cég ellenőrzött (elsősorban a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre összpontosítva). Vizsgálja meg, hogy a megállapításokat (ha vannak) teljesen és időben orvosolták-e.	ISQM1 35-38.§
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-00	Átfogó értékelés	Értse meg és értékelje, hogy a cég kialakított-e egy figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatot annak érdekében, hogy megfelelő lépéseket tegyen az azonosított hiányosságok kezelésére, hogy a hiányosságokat időben orvosolják.	ISQM1 35.§ A138
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-01	A figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat kialakítása és bevezetése	Értékelje, hogy a cég: a) összesítette-e a figyelemmel kíséresi tevékenységek (hálózati/saját), külső ellenőrzések és egyéb releváns források elvégzése során kapott megállapításokat; és b) értékelte-e a megállapításokat annak meghatározása érdekében, hogy vannak-e hiányosságok, beleértve a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat hiányosságait.	ISQM1 40.§ A157-A162
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-02	Megfelelőségi vizsgálat -	Minta alapján tekintse át cégszinten az elvégzett eljárásokat és az eredményeket.	ISQM1 35-38.§

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

		helyrehozás		
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-03	Megfelelőségi vizsgálat - helyrehozás	Értékelje a könyvvizsgálati dokumentáció külső szabályozó hatóságok általi ellenőrzéseinek megállapításai és a cég figyelemmel kíséresi tevékenysége eredményei közötti eltéréseket.	ISQM1 35-38.§
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-04	A figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat kialakítása és bevezetése	Értékelje, hogy a cég felmérte-e az azonosított hiányosságok súlyosságát és kiterjedtségét: a) a kiváltó okok feltárásával; és b) a feltárt hiányosságoknak a MIR-re gyakorolt egyedi és összesített hatása értékelése révén.	ISQM1 41.§ A161, A163- A164
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-05	Megfelelőségi vizsgálat - helyrehozás	Értékelje (minta alapján) a cég által az azonosított hiányosságok orvoslására tervezett helyrehozó intézkedéseket, és értékelje, hogy a helyrehozó intézkedések: a) kezelték-e az azonosított hiányosságokat és azok kiváltó okait; b) be lettek-e vezetve, és c) azokat a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatért operatív felelősséggel megbízott személy(ek) értékelték-e (és szükség esetén módosították-e).	ISQM42-44.§
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-06	Hálózati figyelemmel kíséresi tevékenységek	Értékelje, hogy a cég azonosított-e hiányosságot a hálózati követelményekben vagy a hálózati szolgáltatásokban, és ha igen: a) közölték-e a hálózattal; és b) megfelelően alakították-e ki és hajtották-e végre a feltárt hiányosságok hatásainak orvoslására irányuló helyrehozó intézkedéseket.	ISQM1 52.§ A185-A186
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-07	Konkrét megbízást érintő megállapítások	Értékelje, hogy a cég megfelelően reagált-e a körülményekre, amikor a megállapítások arra utaltak, hogy olyan megbízásról van szó, amelynél kihagytak eljárásokat a könyvvizsgálat elvégzése	ISQM1 45.§ A173

*Nem hivatalos fordítás!*

A magyar (nem hivatalos) fordítás a CIAOB angol nyelven publikált szakmai anyaga alapján készült, mely letölthető az alábbi linkről:

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/ceaob-caim-risk-assessment-process_en.pdf)

			során, vagy hogy a kiadott jelentés esetleg nem megfelelő.	
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-08	Megfelelőségi vizsgálat - helyrehozás	Ha a külső vagy belső könyvvizsgálati dokumentáció ellenőrzések eredményei azt mutatják, hogy nem hajtottak végre releváns könyvvizsgálati eljárásokat, vagy kétségbe vonja a kiadott könyvvizsgálói vélemény megfelelőségét, értékelje a cég által hozott utólagos intézkedések megfelelőségét az adott könyvvizsgálat során azonosított hiányosságok orvoslására és /vagy annak megerősítésére, hogy a könyvvizsgálói vélemény megfelelő volt-e vagy sem.	ISQM1 45.§ A173
Figyelemmel kísérés és helyrehozás	02-09	A figyelemmel kísérés és helyrehozás során történő folyamatos kommunikáció	1) Mérje fel, hogy a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatért működési felelősséggel megbízott személy(ek) megfelelően közölték-e az alábbi elemeket a MIR tekintetében a végső felelősséggel és az elszámoltathatósággal megbízott személlyel, valamint a MIR működési felelősségével megbízott személlyel: a) az elvégzett figyelemmel kíséresi tevékenységek leírása; b) az azonosított hiányosságok, beleértve az ilyen hiányosságok súlyosságát és kiterjedtségét; és c) helyrehozó intézkedések. 2) Értékelje, hogy a cég kommunikálta-e az 1. pontban felsorolt ügyeket a megbízásért felelős munkacsoportoknak és más, a MIR-en belüli tevékenységekkel megbízott személyeknek.	ISQM1 46-47.§ A174