

TERVEZET

A pénzügyminiszter/2019. (.....) PM rendelete

a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet módosításáról

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 228. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján,
a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V.22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 11. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva
a következőket rendelem el:

1. §

A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet)

1. 1. melléklete helyébe az *1. melléklet*,
 2. 2. melléklete helyébe a *2. melléklet*
- lép.

2. §

A Rendelet

1. 2. §-ában az „eredménnyel” szövegrész helyébe a „vagy „megfelelt, megjegyzéssel” eredménnyel” szöveg,
 2. 8. § (9) bekezdésében a „megszüntetésére” szövegrész helyébe a „megszüntetésére, pénzbírság kiszabása” szöveg
- lép.

3. §

Hatályát veszti a Rendelet

1. 7. § (3) bekezdésében az „A 2016. évi üzleti évet megelőző üzleti év jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységének minőségellenőrzését az ellenőr az 1-3. melléklet alapján folytatja le.” szövegrész,
2. 3. melléklete.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

5. §

E rendelet a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapít meg.

Varga Mihály
pénzügyminiszter

TERVEZET

1. melléklet a .../2019. (...) PM rendelethez

„1. melléklet a 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelethez

KÉRDŐÍV A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK KÖNYVVIZSGÁLATÁT ELLÁTÓ, ASSZISZTENS NÉLKÜL, ÖNÁLLÓAN DOLGOZÓ KÖNYVVIZSGÁLÓK BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSÉHEZ

ISQC1.14. „A társaságnak meg kell felelnie a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard minden egyes követelményének, kivéve, ha a társaság adott körülményei között a követelmény nem releváns...”

Magyarázat:

MNKS: Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard a nemzetközi könyvvizsgálói és minőségellenőrzési standardok alkalmazásáról;

ISQC1: 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard (MNKS 1. számú Függelék);

ISA: nemzetközi könyvvizsgálói és minőségellenőrzési standardok (MNKS 1. számú Függelék);

Rendelet: az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről.

A **Fejezetek** római számmal vannak sorszámozva, mint például: I. A vezetés minőségért való felelőssége.

Eldöntendő kérdések a Fejezetek elején és végén aláhúzással jelölt dőlt sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN vagy NEM, mint például: I-I.

Az **Alkérdeések** az eldöntendő kérdések után következnek. Az egyes Alkérdeésekre adható válaszok: „Megfelelt”, „Megfelelt, megjegyzéssel”, „Nem felelt meg” vagy „Nem értelmezhető”, mint például: I-2.

Kiegészítő kérdés: A Fejezetek végén található olyan kérdés (*dőlt betűvel szedve*), mely akkor értékelendő, ha az adott Fejezetben szereplő Alkérdeések közül több nem értelmezhető.

Sorszám	Leírás	Hivatkozás	Kérdés értékelése	Megjegyzés
I. A vezetés minőségért való felelőssége				
<u>I</u>	<u>1</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan belső szabályzattal, illetve belső eljárásokkal, amelyek alátámasztják, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.18 ISQC1. A4-A5. MNKS (15)	I / N
		Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső szabályzatában figyelembe vették-e az egyéni munkavégzésből adódó sajátosságokat a minőségi követelményeknek való megfelelés érdekében kidolgozott politikák és eljárások kialakításakor.		
I	2	Tekintse át a vizsgált időszakban kibocsátott	ISQC1.18,	

TERVEZET

		könyvvizsgálati ajánlatokat , hogy megállapítsa a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég milyen szempontokat helyez előtérbe. Megfelelően ki lett-e hangsúlyozva a könyvvizsgálati munka minősége, nem kapnak-e túl nagy szerepet a logisztikai szempontok (pl. megígérik a „második vélemény” vagy „belső minőségellenőrzés” kihagyását a folyamatból a gyorsaság érdekében).	ISQC1.A5.b		
I	3	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal (mission statement). Amennyiben nem, úgy az átláthatósági jelentésben szereplő állításokat ellenőrizze. Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég stratégiai és operatív terveit , és vizsgálja meg, hogy megvan-e a megfelelő egyensúly a kereskedelmi célok és az audit minősége iránti elkötelezettség között. Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég éves beszámolóit a vizsgált időszakra vonatkozóan és vizsgálja meg, hogy annak alapján tapasztalhatók-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgálói munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak. <i>(Amennyiben a könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nincsenek rögzített stratégiai és operatív tervei, a vezetővel folytatott megbeszélés alapján ítélje meg, hogy a szóban felvázolt tervek között nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok, illetve azok nem mehetnek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.)</i>	ISQC1.18, ISQC1.A4 ISQC1.A5.b		
I	4	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég határidőben közzétette-e az átláthatósági jelentését, a közzétételről tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot, valamint, hogy a közzétett átláthatósági jelentés tartalmazza-e a kötelező elemeket.	Rendelet 13. cikk		
I	5	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég: - határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól; - határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekkel kapcsolatos díjbevételeinek megoszlásáról.	Rendelet 14. cikk Kkt. 67/A. § (4)		
I	6	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megküldte-e a közfelügyeleti hatóság részére a megbízás időtartama alatt történő felmentésére vagy visszalépésére vonatkozó információkat azok megfelelő indokolásával együtt.	Rendelet 19. cikk Kkt. 46. § (1)		
I	7	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel-e a Rendelet könyvvizsgálati, illetve nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó díj bevételeinek egymáshoz viszonyított arányára vonatkozó úgynevezett „70%-os szabályának”.	Rendelet 4. cikk (2) Rendelet 6. cikk (1)		
I	8	Ellenőrizze, hogy a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól származó díjbevételek összege az elmúlt három egymást követő üzleti év mindegyikében meghaladta-e a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég vagy adott esetben a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot ezen üzleti évek mindegyikében elvégző csoportkönyvvizsgáló teljes díjbevételeinek 15%-át. Amennyiben igen, ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló,	Rendelet 4. cikk (3) Rendelet 6. cikk (1)		

TERVEZET

		könyvvizsgáló cég megtette-e az ebből eredő veszélyek csökkentése érdekében a szükséges intézkedéseket.			
I	9	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezik-e az előírt, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységére is kiterjedő hatályú könyvvizsgálói felelősségbiztosítással.	Kkt. 22/A. § Kkt. 40/A. §		
I	10	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a minőség iránti elkötelezettség érvényesülésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.18-19		
I	11	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások alapján a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
I	12	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
I	13	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	
II. Releváns etikai követelmények, függetlenség					
II	1	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely előírja a következő etikai alapkövetelményeknek való megfelelést: (1) tisztesség, (2) tárgyilagosság, (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás? Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal? A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég számára? A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget?	ISQC1.20 ISQC1.A7 ISQC1.21 MNKS (9) MNKS (13)	I / N	
II	2	A szabályzat előírja-e, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles legalább évente mérlegelni és dokumentálni, hogy megfelelt-e a függetlenségi követelményeknek?	ISQC1.24 ISQC1.A11	I / N	
II	3	Dokumentálásra került-e, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel minden függetlenségi követelménynek a vizsgált időszakban?	ISQC1.24	I / N	
II	4	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, mely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről szól? Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatára vonatkozó rotációs előírásokat?	ISQC1.25 Rendelet 17. cikk	I / N	

TERVEZET

<u>II</u>	<u>5</u>	A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megküldte-e a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottságához címzett kiegészítő jelentését a vizsgált gazdálkodó igazgató tanácsa és felügyelő testülete részére? (Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan, akkor azt is teljesítette-e?) A kiegészítő jelentés tartalma megfelel-e a Rendelet előírásainak?	Kkt. 67/A. § (3) Rendelet 6. cikk (2) Rendelet 11. cikk MNKS (28)	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>6</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a külön jogszabályokban meghatározott gazdálkodókkal kötött megbízásainak ellátásához szükséges minősítéssel, illetve igazolással?	Kkt. 49-52. §	<i>I / N</i>	
II	7	A könyvvizsgálóval, könyvvizsgáló céggel folytatott megbeszélés során kérdezze meg, hogy indítottak-e ellene bármilyen fegyelmi vagy etikai eljárást. Tekintse át a vizsgálat eredményét, és ítélje meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.	ISQC1.20 MNKS (17)		
II	8	Vitassa meg a könyvvizsgálóval, könyvvizsgáló céggel, hogy tudomására jutottak-e érdekütközéssel kapcsolatos (Conflict of Interest) problémák. Ha igen, akkor ezeket hogyan oldották fel, illetve ítélje meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	ISQC1.21		
II	9	Szerezzen be információkat azon esetekről, amikor a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég és valamely ügyfele között üzleti kapcsolat volt (irodabérlet, biztosítás, bankszámlaszerződés, kötvénykibocsátás stb.). Vizsgálja meg, hogy az adott esetben megfelelően kezelték-e a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat.	ISQC1.21		
II	10	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég azonosította-e a függetlenséget veszélyeztető körülményeket és ezekkel kapcsolatosan dokumentáltan elvégezte-e a függetlenség megőrzését biztosító eljárásokat. Pl. egy ügyféltől származó bevétel jelentős aránya, közérdeklődésre számot tartó és speciális gazdálkodó ügyfelek esetében az adott területet szabályozó törvényben meghatározott arány betartása.	ISQC1.21-25 Kkt. 61-64. § MNKS (28)		
II	11	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok betartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.20-25		
<u>II</u>	<u>12</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>13</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a	ISQC1.32	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		megbízások végrehajtása során?			
<u>II</u>	<u>14</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	<i>I / N</i>	
III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása					
<u>III</u>	<u>1</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érinti?	ISQC1.26 ISQC1.A18-21	<i>I / N</i>	
<u>III</u>	<u>2</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg, amely esetekben - az új ügyfél elfogadása előtt elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát; - képes a megbízás végrehajtására (határidők, speciális szakértelem stb.); - meg tud felelni a releváns etikai és függetlenségi követelményeknek?	ISQC1.26 ISQC1.A18-21.	<i>I / N</i>	
<u>III</u>	<u>3</u>	Előírja-e a fenti szabályzat, hogy - a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles beszerezni a szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt: 1) új ügyfél - új megbízás, 2) meglévő ügyfél - meglévő megbízás, 3) meglévő ügyfél - új megbízás, - ha egy új vagy meglévő ügyféltől jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetetlenséget azonosít be a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, akkor meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása; - ha problémákat azonosított, de mégis úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor dokumentálta-e, hogy a kérdéseket hogyan oldotta meg?	ISQC1.27	<i>I / N</i>	
<u>III</u>	<u>4</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy mi a teendő akkor, ha a könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek olyan információ kerül a birtokába, amelynek korábbi ismerete alapján egy adott megbízást elutasított volna?	ISQC1.28	<i>I / N</i>	
III	5	Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a szabályzatokban leírt ügyfélkapcsolat és megbízás elfogadási, illetve megtartási szabályokat a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a gyakorlatban is alkalmazza-e. Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég úgy vállalta-e el a könyvvizsgálói megbízást, hogy: - rendelkezett a megbízás elfogadásához szükséges szakértelemmel vagy tapasztalattal, illetve - a megbízás elfogadása függetlenségi és/vagy etikai szabályokat nem sért. <i>[Ezen vizsgálat során vegye figyelembe az egyes lépések időbeli sorrendjét (ajánlat, ügyfél vagy megbízás elfogadási formanyomtatványok, elfogadó nyilatkozat, szerződés), valamint tekintse át a formanyomtatványokon rögzített adatokat.]</i>	ISQC1.27		
III	6	Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, melyek az új és a korábbi könyvvizsgálói ügyfelekkel/megbízásokkal kapcsolatos átadás-átvételi teendőkre vonatkoznak a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megváltozása esetén. Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég:	ISQC1.27		

TERVEZET

		<p>- az új könyvvizsgálati ügyfelek esetén megszerezte-e a szükséges információt az előző könyvvizsgálótól, illetve végrehajtotta-e az ehhez kapcsolódó eljárásokat;</p> <p>- a korábbi könyvvizsgálati ügyfelek esetén átadta-e a szükséges információt az új könyvvizsgálónak, és ezt tudja-e igazolni.</p> <p><i>(a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók korábbi könyvvizsgálatának tekintetében tudja-e ezt igazolni)</i></p> <p><i>(Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól, könyvvizsgáló cégtől nem kapott megfelelő hozzáférést a könyvvizsgálói munkadokumentációhoz, vagy úgy döntött, hogy ilyen hozzáférést nem kér, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelelő egyéb lépéseket tett-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.)</i></p>	Rendelet 18. cikk		
III	7	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég ügyfeleinek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások elfogadása során követett eljárásokat, különös tekintettel az ügyfélkapcsolat megtartásra és a megbízás elfogadásra (függetlenségi és etikai) vonatkozó előírások betartását. Tekintse át azokat a belső eljárásokat, amelyek biztosítékkul szolgálnak a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalmára vonatkozóan.</p> <p>A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel-e a jogszabályok tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokra vonatkozó előírásainak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálata során?</p>	<p>ISQC1.27 b</p> <p>Rendelet 5. cikk</p> <p>Rendelet 6. cikk (1)</p> <p>Kkt. 67/A. § (2)</p>		
III	8	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadásával és megtartásával kapcsolatos szabályok betartására? (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	<p>ISQC1.26-28</p>		
III	9	<p>Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?</p>	<p>ISQC1.49-54.</p> <p>MNKS (19-20)</p> <p>Rendelet 26. cikk (8) pont</p> <p>Kkt. 173/C. § (13) bekezdés</p>	I / N	
III	10	<p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>	<p>ISQC1.32</p>	I / N	
III	11	<p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>	<p>Kkt. 23. § (a)</p> <p>Kkt. 40. § (a)</p>	I / N	
IV. Emberi erőforrások					
IV	1	<p>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata saját maga számára követelményként az alábbiakat:</p> <p>- a kamarai kötelező oktatásokon, szakmai továbbképzéseken, valamint minősítésének megfelelő szakirányú továbbképzéseken való részvételt;</p>	<p>ISQC1.29, ISQC1.A26</p> <p>MNKS (14)</p>	I / N	

TERVEZET

		- a szakmai fejlődést biztosító szakirodalom figyelemmel kísérését és megismerését?			
IV	2	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég könyvvizsgálója részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon, megszerezte-e a kötelező kreditpontokat, különös tekintettel a minősítésekre vonatkozó kreditpontokra.	Kkt. 22. § c)		
IV	3	Ítélt meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég könyvvizsgálója megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez. (Pl. megvan-e az előírt minősítése, ahol ez előírás?)	ISQC1.29-30 ISQC1.A24-A31 MNKS (11)		
IV	4	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég annak biztosítására, hogy a konkrét megbízásokhoz megfelelő képzettséggel és tapasztalattal rendelkezzen? (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.29		
IV	5	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
IV	6	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
IV	7	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	
V. A megbízás végrehajtása (konzultáció, megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)					
V	1	Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata az alábbiakat: - következtetesség a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver vagy akár standard dokumentumok alkalmazásával); - a felügyelettel kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladásának nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása stb.); - az áttekintéssel kapcsolatos felelősségek (standardok és jogszabályok betartása, szükség van-e a tervek módosítására, a végrehajtott munka alátámasztja-e a következtetéseket, elegendőek-e a bizonyítékok a jelentés alátámasztására stb.); - külső vagy belső szakértőkkel konzultációkra kerüljön sor komplex,	ISQC1.32 ISQC1.34 MNKS (10) MNKS (16)	I / N	

TERVEZET

		<p>összetett vagy vitatott ügyekben;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a külső szakértő felkérése előtt mérlegelni kell, hogy a szakértő rendelkezik-e a megbízás ellátásához szükséges szakmai és speciális ismeretekkel, gyakorlati tapasztalatokkal; - a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket - melyekkel minden fél egyetért - dokumentálják; - a következtetéseket a gyakorlatban is megvalósítják-e (az egyedi megbízások minőségellenőrzés során kerül ellenőrzésre)? 			
<u>V</u>	<u>2</u>	<p>Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat, amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végrehajtani?</p> <p>Tartalmazza-e a szabályzat, hogy kötelező a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálata esetében?</p>	<p>ISQC1.35 ISQC1.A41</p> <p>Rendelet 8. cikk</p>	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>3</u>	<p>Kitér-e a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat a minőségellenőrzések jellegére, ütemezésére és terjedelmére, továbbá arra, hogy a jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés befejezésének dátuma?</p> <p>Szerepel-e a szabályzatban, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés dokumentálása történhet a jelentés dátuma után is?</p>	<p>ISQC1.36</p> <p>Rendelet 8. cikk</p>	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>4</u>	<p>Kitér-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőrző kijelölésére, illetve arra, hogy kizárólag olyan könyvvizsgáló lehet minőségellenőrző, aki független a megbízástól?</p> <p>Meghatározza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a minőségellenőrzési feladatok ellátásához szükséges alkalmasság kritériumait? (A szakmai képzettséget, beleértve a szakmai tapasztalatot és feladatkört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel milyen mértékben kell konzultálni.)</p> <p>Előírja-e a kötelezően vizsgálandó területeket, témaköröket, valamint a végrehajtandó eljárásokat és a levont következtetések dokumentálását, továbbá azt, hogy a könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nyilvántartást kell vezetni a minőségellenőrzés eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról?</p>	<p>ISQC1.38-39 ISQC1.42-44</p> <p>Rendelet 8. cikk</p>	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>5</u>	<p>Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges könyvvizsgálati dokumentáció összeállításának befejezését (legfeljebb 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?</p>	<p>ISQC1.45-47</p> <p>MNKS (14); (28); (30)</p>	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>6</u>	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban.</p> <p>A szabályzat tartalmaz-e utalást a következőkre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kötelező az adatok és a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelése; - lehetővé teszi annak nyomon követését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította, illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek; - lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas 	<p>ISQC1.46 ISQC1.A7d ISQC1.A57-A58</p> <p>MNKS (28)</p>	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		dokumentumok fizikai védelmét, és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek; - ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok, akiknek munkájához ez szükséges? A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Tartalmaz-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat?			
V	7	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég átvezette-e a közelmúltban bekövetkezett jogszabályi változásokat a könyvvizsgálati módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban? <i>(A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég aktualizálta-e az általa alkalmazott könyvvizsgálati módszereket?)</i>	ISQC1.32 MNKS (10) MNKS (16) MNKS (19)		
V	8	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzése és a cégen belüli figyelemmel kísérés során tett megállapítások hatását átvezette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásában/metodológiájában? <i>(Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásához/metodológiájához és az egyéb iránymutatásokhoz kapcsolódó dokumentumokat.)</i>	ISQC1.32 MNKS (10) MNKS (16) MNKS (19)		
V	9	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelelő szabályokat és eljárásokat alakított-e ki annak biztosítása érdekében, hogy a könyvvizsgálati feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét.	MNKS (12)		
V	10	Mintavétel alapján győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső szabályzata szerint nem kellett megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végezni azon könyvvizsgálati megbízások esetében, ahol megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés nem történt. <i>[Amennyiben a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem alkalmazott megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést azon könyvvizsgálati megbízás(ok) végrehajtása során, amely(ek) esetében saját minőségellenőrzési szabályzata, illetve jogszabályi kötelezettség alapján kellett volna, akkor a kérdésre adott válasz: nem felelt meg.]</i>	ISQC1.35		
V	11	Válasszon mintát azon könyvvizsgálati megbízások közül, amelyek során megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés történt, és vizsgálja meg a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés időzítését, a minőségellenőr szakmai hozzáértését, objektivitását, illetve az általa áttekintett területeket és azok dokumentálásának megfelelőségét. A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálati megbízása esetében a Rendelet 8. cikkében foglalt előírásokat is figyelembe kell venni. <i>[Figyelembe vehető tényezők: a minőségellenőrzés dokumentáltsága, az első minőségellenőrzési lépések időpontja (időben elkezdték-e), a minőségellenőrzés lezárásának időpontja (volt-e/lett volna-e elég idő lépéseket tenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna). A minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek-e,</i>	ISQC1. 35-44. Rendelet 8. cikk		

TERVEZET

		<i>és nem csak formális ellenőrzés történt egy ellenőrző lista kitöltésével? Vannak-e arra utaló jelek, hogy a minőségellenőr a könyvvizsgálati tesztek tervezését és végrehajtását érintő döntést hozott a megbízásért felelős munkacsoport számára illetve, hogy a könyvvizsgálatban érintett személyek „körbevizsgálják”-e egymást.]</i>			
V	12	Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a konzultációra felkért külső szakértő szakmai hozzáértését, illetve objektivitását megkérdőjelezné.	ISQC1.34 ISQC1.A36-A40. Rendelet 8. cikk (2)		
V	13	Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső szabályzatának megfelelően jár-e el a gyakorlatban az adatbiztonság és az archiválás tekintetében. <i>(Pl. titkosítás, archiválás, biztonsági mentések, vírusszűrés, papíralapú dokumentumok őrzése stb.)</i>	ISQC1.46-47. ISQC1.A7d ISQC1.A56-A62		
V	14	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzés a standardban foglaltak szerinti végrehajtására? (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.32-47		
<u>V</u>	<u>15</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
<u>V</u>	<u>16</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
<u>V</u>	<u>17</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	
VI. Figyelemmel kísérés					
<u>VI</u>	<u>1</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabállyal, és az szabályozza-e a következő témákat: - a minőségellenőrzési rendszer rendszeres időközönként történő értékelése; - a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból); - olyan személy kijelölése a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki ezen feladat ellátására vonatkozóan megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik;	ISQC1.48-54 MNKS (19)	I / N	

TERVEZET

		<p>- az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása;</p> <p>- a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása;</p> <p>- azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálati standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság vagy egyéb, hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése)? Asszisztens nélkül dolgozó könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem tudja megoldani a figyelemmel kíséresi eljárásokat saját erőforrással, így megfelelően képzett külső személyt vagy másik céget alkalmazhat a megbízások ellenőrzéséhez és a figyelemmel kísérés egyéb eljárásaihoz. Szerepel-e ez a kitétel a szabályzatban?</p>			
VI	2	<p>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely a könyvvizsgálati (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására?</p>	ISQC1.55 ISQC1.59 MNKS (29)	I / N	
VI	3	<p>Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban szereplő figyelemmel kíséresi eljárásokat végrehajtották-e a vizsgált időszakban.</p> <p>Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások dokumentumait abból a szempontból, hogy azok jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban. Ha voltak rendszerszintű, visszatérő hiányosságok, akkor megtették-e a szükséges intézkedéseket azok kijavítására?</p>	ISQC1.48-49.		
VI	4	<p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárást végző személy esetében nem merülhet-e fel olyan tényező, amely csökkenteni annak minőségét, pl. az ellenőrzést végző személynek kevés az általános tapasztalata, vagy nincs elegendő tapasztalata a vizsgálatra kiválasztott ügyfél iparágában (hitelintézet stb.), „körkörös” ellenőrzések fennállása. (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja A-t.)</p>	ISQC1.48 b		
VI	5	<p>A könyvvizsgálóval, a könyvvizsgáló cég vezetőjével folytatott megbeszélés során gyűjtsön információt</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgálóhoz, könyvvizsgáló céghez érkezett panaszokról; - a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég ellen indított perekéről; - az ügyfelek elégedettségéről. <p>Ítéld meg, hogy ezek a visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálati munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek. Vizsgálja meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálati folyamatban.</p>	ISQC1.55-56 MNKS (29)		
VI	6	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárásoknak a standardban megfogalmazottak szerinti megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	ISQC1.48 ISQC1.56		

TERVEZET

<u>VI</u>	<u>7</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
<u>VI</u>	<u>8</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
<u>VI</u>	<u>9</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	
		CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE			

ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN - Alkérdeések összesítése

Megfelelt: A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelelt a standard szövegének és szellemének.

Megfelelt, megjegyzéssel: A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt meg teljesen a standard szövegének és szellemének, de attól lényegesen nem tér el, és a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a standardnak való tökéletes megfelelés irányába halad.

Nem felelt meg: A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt meg a standard szövegének és szellemének, és a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem halad a standardnak való megfelelés irányába.

Megfelelt: 3 PONT

Megfelelt, megjegyzéssel: 2 PONT

Nem felelt meg: 1 PONT

A **nem értelmezhető** kérdések nem kapnak pontszámot, és az eredmény megállapításába sem számítanak bele.

EREDMÉNY = Összes pontszám / „értelmezhető” kérdések száma

Ha az EREDMÉNY

0-1,49 akkor az értékelés: NEM FELELT MEG

1,50-2,49 akkor az értékelés: MEGFELELT, MEGJEGYZÉSSEL

2,50-3,00 akkor az értékelés: MEGFELELT

FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN

(1) Amennyiben az Eldöntendő kérdések bármelyikére „NEM” a válasz, a cégszintű vizsgálat eredménye nem lehet „Megfelelt”. Amennyiben az Eldöntendő kérdések közül hatnál több kapott „NEM” választ, a cégszintű vizsgálat eredménye „Nem felelt meg”.

(2) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei az ISQC1-nek való meg nem felelésnek. Amennyiben a megállapítás önmagában bizonyítja

TERVEZET

a cégszintű meg nem felelést, akkor az a cégszintű vizsgálat eredményének módosításához is vezethet. Amennyiben az ellenőr úgy ítéli meg, hogy a megállapítás önmagában nem bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor mérlegelheti, hogy szükséges-e visszamenni a cégszintű vizsgálati program megfelelő Fejezetéhez és további tesztlépéseket tenni.

(3) Az I.12., I.13., II.13., II.14., III.10., III.11., IV.6., IV.7., V16., V.17., VI.8., VI.9. Eldöntendő kérdések bármelyikére adott „NEM” választ a kérdőív értékelése során kettő „NEM” válasznak kell tekinteni.

(4) A fenti értékelési rendszer iránymutatás. A közfelügyeleti hatóságnak joga van a fenti értékelési rendszer alapján kapott értékelést fölfelé vagy lefelé módosítani. Ez esetben az eltérést a közfelügyeleti hatóságnak indokolnia kell.”

2. melléklet a .../2019. (...) PM rendelethez

„2. melléklet a 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelethez

KÉRDŐÍV A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK KÖNYVVIZSGÁLATÁT ELLÁTÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉGEK BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSÉHEZ

ISQC1. 13. „A társaságnál a minőségellenőrzési rendszer kialakításáért és fenntartásáért felelős munkatársaknak a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard teljes szövegét ismerniük kell, ...”

ISQC1.14. „A társaságnak meg kell felelnie a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard minden egyes követelményének, kivéve, ha a társaság adott körülményei között a követelmény nem releváns...”

Magyarázat:

MNKS: Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a nemzetközi könyvvizsgálati és minőségellenőrzési standardok alkalmazásáról;

ISQC1: 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard (MNKS 1. számú Függelék);

ISA: nemzetközi könyvvizsgálati és minőségellenőrzési standardok (MNKS 1. számú Függelék);

Rendelet: az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára

TERVEZET

vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről;

A **Fejezetek** római számmal vannak sorszámozva, mint például: I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül.

Eldöntendő kérdések, a Fejezetek elején és végén, aláhúzással jelölt dőlt sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN vagy NEM, mint például: I-I.

A Fejezetekben **Témakörök** szerepelnek. Egy Fejezetben maximum 4 Témakör szerepel, mint például: **Vezetés által mutatott példa**.

Az **Alkérdeések** a Témakörök alatt szerepelnek. Az egyes Alkérdeésekre adható válaszok: „Megfelelt”, „Megfelelt, megjegyzéssel”, „Nem felelt meg” vagy „Nem értelmezhető”. Maximum 4 Alkérdeés szerepel egy Témakörben, mint például:

I-3.1. (A kiegészítő kérdések nélkül számítva.)

Kiegészítő kérdés: A Témakörök végén található olyan kérdés (*dőlt betűvel szedve*), mely akkor értékelendő, ha az adott Témakörben szereplő Alkérdeések közül több nem értelmezhető.

Kis létszámú könyvvizsgáló cég: az MNKS (11) bekezdése szerint a maximum 5 fő könyvvizsgálót és/vagy könyvvizsgáló asszisztenst foglalkoztató könyvvizsgáló cég.

Sorszám	Leírás	Hivatkozás	Kérdés értékelése	Megjegyzés
I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül				
<u>I</u>	<u>1</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan belső szabállyal, illetve belső eljárásokkal, amelyek alátámasztják, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtása során? Megnevezi-e a szabályzat a könyvvizsgáló cég minőségellenőrzési rendszeréért felelős vezetőjét (vagy a partnerekből álló igazgatóságát, bizottságát), mint a könyvvizsgálati munka minőségellenőrzési rendszeréért való végső felelősséget vállaló személy?	ISQC1.18 MNKS (15)	I / N
<u>I</u>	<u>2</u>	Rendelkezik-e a minőségellenőrzési rendszerrel kapcsolatban operatív feladattal megbízott személy a megfelelő tapasztalattal, képességgel és eszközökkel, hogy a minőség iránti elkötelezettséget a gyakorlatban is végrehajthassa, kikényszeríthesse?	ISQC1.19 MNKS (15)	I / N
<u>I</u>	<u>3</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég az előírt, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységére is kiterjedő hatályú könyvvizsgálói felelősségbiztosítással?	Kkt. 40/A. §	I / N
		Vezetés által mutatott példa		
I	4	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy - milyen módon kommunikálja az audit minőségének elsődlegességét a partnerek és az alkalmazottak felé Pl. belső e-mailek, konferenciák, sajtónyilatkozatok, oktatási anyagok; - hogyan kommunikálja a cég stratégiai céljait a partnereknek és alkalmazottaknak.	ISQC1.16-17	
I	5	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e megfelelő erőforrásokkal a minőségbiztosítási rendszer működtetéséhez? (<i>szabályzatok kidolgozása, naprakészen tartása, belső figyelemmel kísérése, illetve konzultációs feladatok ellátása</i>) Vizsgálja meg a könyvvizsgálói munka minőségének védelméért felelős személy/testület munkájának megfelelőségét. Tekintse át az ehhez kapcsolódó	ISQC1.18 ISQC1.A5c ISQC1.57 ISQC1.A73 ISQC1.A75	

TERVEZET

		<p>dokumentumokat (belső levelezések, megbeszélések jegyzőkönyveit), illetve vizsgálja meg, hogy van-e bármilyen olyan jel, ami arra utal, hogy ez a személy/testület csak formális munkát végez.</p> <p>Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cégen belül a minőségbiztosítással megbízott személlyel arról, hogy a könyvvizsgáló cég hogyan működteti, fejleszti és dokumentálja a minőségbiztosítással kapcsolatos belső eljárásait. <i>(A belső szabályzat, az ennek részeként kialakított minta munkapírok, ellenőrző listák, metodológiák, állásfoglalások stb.)</i></p>			
I	6	<p>Vizsgálja meg, hogy a partneri megbeszélések napirendjén szerepel-e rendszeresen a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos témakör, illetve a könyvvizsgáló cég által végzett munka minőségének értékelése, annak fejlesztése?</p> <p><i>(Tekintse át a partneri megbeszélésekről készült dokumentumokat. Amennyiben nem készült, folytasson megbeszélést a vezető partnerekkel arról, hogy ezen megbeszéléseken milyen gyakori téma a könyvvizsgálói munka minőségének értékelése, fejlesztése illetve, hogy a könyvvizsgáló cég vezetősége nem helyez-e túlzottan nagy hangsúlyt pénzügyi természetű célok kitűzésére és azok elérésére.)</i></p>	ISQC1.18 ISQC1.A4		
I	7	<p>Tekintse át a vizsgált időszakban kibocsátott könyvvizsgálói ajánlatokat (minimum 5-öt), hogy megállapítsa az ajánlatadásnál a könyvvizsgáló cég milyen szempontokat helyez előtérbe. Vizsgálja meg, hogy megfelelően kihangsúlyozták-e az ajánlatokban a könyvvizsgálói munka minőségét, nem kaptak-e túl nagy szerepet abban a logisztikai szempontok (pl. megígérik a „második vélemény” vagy „belső minőségellenőrzés” kihagyását a folyamatból a gyorsaság érdekében). Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta nagysága lehet kevesebb, mint öt.</p>	ISQC1.18 ISQC1.A5		
I	8	<p>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a vezetés által mutatott példa kommunikálására. <i>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	ISQC1.18-19		
		Minőségorientált belső kultúra			
I	9	<p>Ismerje meg és értékelje a könyvvizsgáló cég aktuális szervezeti felépítését.</p> <p>Ennek alapján ítélje meg, hogy lehetnek-e arra utaló jelek, hogy a könyvvizsgáló cég vezetésének a belső minőségellenőrzési rendszeréért való felelőssége nem segíti elő, vagy nem támogatja kellően a könyvvizsgálói munka minőségét.</p>	ISQC1.16-19		
I	10	<p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég határidőben közzétette-e az átláthatósági jelentését, a közzétételről tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot, valamint, hogy a közzétett átláthatósági jelentés tartalmazza-e a kötelező elemeket.</p>	Rendelet 13. cikk		
I	11	<p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot: - a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött</p>	Rendelet 14. cikk		

TERVEZET

		jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól, illetve; - a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekkel kapcsolatos díjbevételeinek megoszlásáról.	Kkt. 67/A. § (4)		
I	12	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megküldte-e a közfelügyeleti hatóság részére a megbízás időtartama alatt történő felmentésére vagy visszalépésére vonatkozó információkat azok megfelelő indokolásával együtt.	Rendelet 19. cikk Kkt. 46. § (1)		
I	13	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a minőségre való törekvés beépüljön a cég belső kultúrájába. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.18-19		
		A minőségre való törekvés beépült-e a partnerek értékelési eljárásaiba			
I	14	Tekintse át a könyvvizsgáló partnerek kompetencialistáját . Ítéld meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi elvárások, és nem szerepelnek-e túl nagy súllyal a kereskedelmi szempontok.	ISQC1.29 ISQC1.A28		
I	15	Mintavétel alapján (2-3 fő) tekintse át néhány könyvvizsgáló partner célkitűzéseit . Vizsgálja meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi munkával kapcsolatos célok, valamint nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok.	ISQC1.18, ISQC1.A4 ISQC1.A5a		
I	16	Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont időszakban távozott-e partner . Tekintse át a távozás körülményeit, és ennek alapján ítéld meg, hogy azonosíthatók-e olyan jelek, amelyek arra mutatnak, hogy a minőség iránti elkötelezettséget nem megfelelően vették figyelembe a távozáshoz vezető események során (pl. jó minőségű munka, de csökkenő bevétel).	ISQC1.18		
I	17	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a minőségre való törekvés beépüljön a partnerek értékelési eljárásaiba. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.18-19		
		Kereskedelmi célok és a minőségi munkára való törekvés egyensúlya			
I	18	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal (mission statement), és azt milyen módon kommunikálták a cég alkalmazottai felé. <i>(Vizsgálja meg, hogy lehetnek-e arra utaló jelek, hogy a könyvvizsgáló cég vezetésének a belső minőségellenőrzési rendszeréért való felelőssége nem segíti elő, vagy nem támogatja kellően a könyvvizsgáló munka minőségét.)</i>	ISQC1.18 ISQC1.A5		
I	19	Tekintse át a könyvvizsgáló cég éves beszámolóit a vizsgált időszakra vonatkozóan, és vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgáló munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak (túl nagy árbevétel-növekedés, amelyet nem követ a könyvvizsgáló létszám megfelelően strukturált növekedése, leépítések). Tekintse át a könyvvizsgáló cég stratégiai és operatív	ISQC1.18 ISQC1 A5.		

TERVEZET

		<p>terveit, és vizsgálja meg, hogy megvan-e a megfelelő egyensúly a kereskedelmi célok és a könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettség között.</p> <p><i>(A kereskedelmi célok lehetnek, pl. új ügyfelek megszerzése vagy a jelenlegi ügyfelek megtartása, bérköltségek alakulása. Amennyiben a könyvvizsgáló cégnek nincsenek rögzített stratégiai és operatív tervei, a vezetővel folytatott megbeszélés alapján ítélje meg, hogy a szóban felvázolt tervek között nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok, és azok nem mennek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.)</i></p>			
I	20	Vizsgálja meg, hogy megváltoztatták-e a könyvvizsgáló cég belső szabályzatait az előző közfelügyeleti minőségellenőrzés óta. Amennyiben igen, tekintse át, hogy milyen módon történt a változások jóváhagyása, kommunikálása, végrehajtása és az új szabályok betartásának ellenőrzése.	ISQC1.16-19		
I	21	Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég annak biztosítására, hogy a kereskedelmi célok súlya ne haladja meg a minőségi munkára való törekvés súlyát. <i>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.18-19		
I	<u>22</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
I	<u>23</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
I	<u>24</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	

II. Releváns etikai követelmények, függetlenség			Hivatkozás	Kérdés értékelése	Megjegyzés
<u>II</u>	<u>1</u>	Van-e a könyvvizsgáló cégnek szabályzata, amely előírja a következő etikai alapkövetelményeknek való megfelelést: (1) tisztesség, (2) tárgyilagosság (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás?	ISQC1.20 ISQC1.A7	I / N	
<u>II</u>	<u>2</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal? - A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket a munkatársak számára? - A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget? - A szabályzat tartalmazza-e azon mechanizmusokat,	ISQC1.21 MNKS (9) MNKS (13)	I / N	

TERVEZET

		amelyeket a könyvvizsgáló cég alkalmaz annak érdekében, hogy azonosítsa, és ha lehetséges elfogadható szintre csökkentse a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat? (Pl. a potenciális problémák vezetőségen belüli megvitatása, a döntések kommunikálása a megfelelő személyek felé, a döntések és a szükséges lépések dokumentálása, annak ellenőrzése, hogy a döntést megfelelően hajtották végre, szabályszegések esetén a következmények.)			
<u>II</u>	<u>3</u>	Előírja-e a szabályzat - a partner számára, hogy információt bocsásson a könyvvizsgáló cég rendelkezésére az ügyfélmegbízásokat illetően, hogy ezáltal a könyvvizsgáló cég értékelni tudja a függetlenségre gyakorolt hatást; - a munkatársak számára , hogy haladéktalanul értesítsék a könyvvizsgáló céget a függetlenséget veszélyeztető körülményekről; - a releváns információk összegyűjtését és kommunikálását a munkatársak felé?	ISQC1.22	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>4</u>	Előírja-e a szabályzat, hogy - a munkatársaknak azonnal értesíteniük kell a könyvvizsgáló céget a függetlenség megszegésével kapcsolatos tudomásukra jutott esetekről; - a könyvvizsgáló cégnek azonnal kommunikálnia kell az esetet a partner és a könyvvizsgáló cég (vagy hálózat) egyéb érintett munkatársai felé?	ISQC1.23	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>5</u>	Előírja-e a szabályzat, hogy a könyvvizsgáló cég partnereinek és egyéb alkalmazottainak legalább évente írásban meg kell erősíteniük, hogy az előző nyilatkozatuk óta eltelt időszakban mindenben megfeleltek a cég függetlenségi követelményeinek?	ISQC1.24 ISQC1.A11	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>6</u>	Az alkalmazottak és partnerek listájából (HR, belső telefonkönyv stb.) választott mintán (minimum 5 fő) ellenőrizze, hogy a vizsgálat alá vont időszakban a függetlenségi nyilatkozatokat ténylegesen megtették-e? Tekintse át azon kontrollokat és ítélje meg azok megfelelőségét, amelyek arra irányulnak, hogy azonosíthatók legyenek azon alkalmazottak és partnerek, akik nem adtak le függetlenségi nyilatkozatot határidőre (pl. webalapú nyilatkozat, felhasználói hozzáférés automatikus letiltása a határidő után). Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta nagysága lehet kisebb, mint öt.	ISQC1.24	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>7</u>	Beszerzik-e a fenti nyilatkozatot az új alkalmazottaktól a munkaviszonyuk kezdetén (minimum 2 fő)?	ISQC1.24	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>8</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről rendelkezik? Megköveteli-e a szabályzat a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatánál a könyvvizsgáló cég, a megbízásért felelős partner/minőségellenőr/aláíró könyvvizsgáló/egyéb személyek rotációját a jogszabályoknak megfelelően?	ISQC1.25 Rendelet 17. cikk	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>9</u>	Megküldte-e a könyvvizsgáló cég a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottságához címzett kiegészítő jelentését a vizsgált gazdálkodó igazgató tanácsa és felügyelő testülete részére? A kiegészítő jelentés tartalma megfelel-e a Rendelet előírásainak? (Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget	Kkt. 67/A. § (3) Rendelet 6. cikk (2) Rendelet 11. cikk MNKS (28)	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan, akkor azt is teljesítette-e?)			
<u>II</u>	<u>10</u>	Megfelel-e a könyvvizsgáló cég a Rendelet könyvvizsgálati, illetve nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó díj bevételeinek egymáshoz viszonyított arányára vonatkozó úgynevezett „70%-os szabályának”?	Rendelet 4. cikk (2) Rendelet 6. cikk (1)	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>11</u>	Ellenőrizze, hogy a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól származó díjbevételek összege az elmúlt három egymást követő üzleti év mindegyikében meghaladta-e a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég vagy adott esetben a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot ezen üzleti évek mindegyikében elvégző csoportkönyvvizsgáló teljes díjbevételeinek 15%-át. Amennyiben igen, ellenőrizze, hogy az ebből származó veszélyek mérséklése érdekében a könyvvizsgáló cég megtette-e a szükséges intézkedéseket?	Rendelet 4. cikk (3) Rendelet 6. cikk (1)	<i>I / N</i>	
		Az etikai és függetlenségi szabályok oktatása és kommunikálása			
II	12	Tekintse át a függetlenségi követelmények könyvvizsgáló cégen belüli kommunikációjának módjait, különös tekintettel az ilyen követelmények változásakor követett eljárásokra.	ISQC1.21 (a)		
II	13	Tekintse át a könyvvizsgáló cég függetlenséggel kapcsolatos továbbképzési programját és vizsgálja meg, hogy az megfelelő-e (szempontok: elérhető és kötelező-e mindenki számára, aki érintett lehet függetlenségi kérdésekben, új alkalmazottaknak nyújtott tréning időpontja és tematikája, teljesskörűség, vagyis lefedi legalább azon szempontokat, amelyek a magyar szabályok szerint kötelezőek).	ISQC1.21 (a)		
II	14	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy mindenki részt vesz a függetlenséggel kapcsolatos oktatásokon, továbbképzéseken, akik számára azok kötelezőek.	ISQC1.21		
II	15	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy a résztvevők megfelelően elsajátították a függetlenséggel kapcsolatos tudnivalókat (pl. kötelező teszt).	ISQC1.21		
II	16	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok munkatársak számára történő megismertetésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.21		
		Az etikai szabályoktól való eltérés kezelése			
II	17	Vizsgálja meg, hogy milyen szabályok vonatkoznak az etikai szabályzat előírásaitól való eltérésre (kivizsgálás, kommunikálás, következmények).	ISQC1.20 MNKS (17)		
II	18	Vizsgálja meg, hogy voltak-e a vizsgált időszakban eltérések az etikai szabályzattól (információk kiszivárgása stb.), és ezek milyen következményekkel jártak az érintettekre nézve. Ítéld meg, hogy a következmények összhangban állnak-e a vezetőség alapvető etikai elvárások melletti elkötelezettségével.	ISQC1.20		
II	19	Szerezzen be információt (a könyvvizsgáló cégtől vagy a Kamarától) arra nézve, hogy a könyvvizsgáló cég bármely partnere vagy könyvvizsgálója ellen indítottak-e bármilyen fegyelmi vagy etikai eljárást . Tekintse át a vizsgálat	ISQC1.20 MNKS (17)		

TERVEZET

		eredményét, és ítélje meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.			
II	20	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai szabályoktól való eltérés szankcionálására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.20		
		Ügyfelek, illetve a függetlenséggel kapcsolatos adatok nyilvántartása, karbantartása			
II	21	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e olyan nyilvántartással, amely tartalmazza az ügyfél azonosító adatait (nevét, címét, tevékenységének helyét), az aláíró könyvvizsgáló megjelölését, valamint a megbízás díját.	MNKS (27)		
II	22	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég belső eljárásait a függetlenséget sértő veszélyekre vonatkozó információk összegyűjtésére, naprakészen tartására, kiértékelésére, a függetlenséget sértő veszélyek csökkentésére és azok munkatársak felé történő kommunikációjára vonatkozóan. <i>(Mint például olyan rendszeresen végrehajtott eljárás, amellyel összegyűjtik és naprakészen tartják a könyvvizsgáló cég alkalmazásában álló partnerek és/vagy igazgatók, illetve közeli hozzátartozóik által, más gazdálkodó egységekben birtokolt befektetéseit, illetve a könyvvizsgáló cég ügyfeleinek tulajdonosi körében bekövetkezett változásokat.)</i>	ISQC1.21-22		
II	23	Vitassa meg a könyvvizsgáló cég vezetőjével, hogy tud-e érdeklődéssel kapcsolatos (Conflict of Interest - CoI) problémákról, ha igen, ezeket hogyan oldották fel (Kínai fal stb.), illetve ítélje meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	ISQC1.21		
II	24	Szerezzen be információkat azon esetekről, amikor a könyvvizsgáló cég és valamely ügyfele között üzleti kapcsolat volt (irodabérlet, biztosítás, bankszámlaszerződés, kötvénykibocsátás stb.). Vizsgálja meg, hogy az adott esetben megfelelően kezelték-e a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat.	ISQC1.21		
II	25	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a függetlenséggel kapcsolatos adatot összegyűjtésére és karbantartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.21		
		Etikai szabályokkal és függetlenséggel kapcsolatos egyéb kérdések			
II	26	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a könyvvizsgált anyavállalatok konszolidálásba bevont leányvállalatainak könyvvizsgálóival kapcsolatos teendőket tartalmazza, különös tekintettel a következőkre: - megbizonyosodtak-e arról, hogy a leányvállalat könyvvizsgálója megfelel a függetlenségi követelményeknek; - a leányvállalat könyvvizsgálója által elvégzett könyvvizsgálói munka megfelel-e a vonatkozó könyvvizsgálói standardoknak.	ISQC1.21		
II	27	Tekintse át és ítélje meg, hogy a függetlenségi	ISQC1.21		

TERVEZET

		követelmények betartásáért és betartatásáért felelős személy rendelkezik-e a megfelelő és elégséges tudással, tapasztalattal és eszközökkel annak érdekében, hogy feladatát megfelelően láthassa el. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén, amennyiben nincs ilyen felelős személy kinevezve, úgy a cég első számú vezetőjét kell felelős személynek tekinteni.			
II	28	Azonosította-e a függetlenséget veszélyeztető körülményeket és ezekkel kapcsolatosan dokumentáltan elvégezte-e a függetlenség megőrzését biztosító eljárásokat a könyvvizsgáló cég. Pl. egy ügyféltől származó bevétel jelentős aránya, közérdeklődésre számot tartó és speciális gazdálkodó ügyfelek esetében az adott területet szabályozó törvényben meghatározott arány betartása.	ISQC1.21-25 Kkt. 61-64. § MNKS (28)		
II	29	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok betartatására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeksek közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.20 - 25		
II	<u>30</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). A könyvvizsgáló cég vezetése megtette-e a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
II	<u>31</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
II	<u>32</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	

III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása			Hivatkozás	Kérdés értékelése	Megjegyzés
III	<u>1</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érinti?	ISQC1.26 ISQC1.A18-A21	I / N	
III	<u>2</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg, amely esetekben a könyvvizsgáló cég - az új ügyfél elfogadása előtt elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát: 1) az ügyfél, annak tulajdonosai, vezetői vagy az ügyfél döntéseire nagy hatással lévő személyek reputációja, becsületesség melletti elkötelezettsége; 2) a fenti személyek elkötelezettsége olyan, a könyvvizsgálat számára fontos területeken, mint pl. a belső ellenőrzés, agresszív számviteli eljárások alkalmazása stb.; 3) az ügyfél által végzett tevékenységek, ide értve az általa folytatott üzleti gyakorlatot is (agresszív üzleti gyakorlat lehet jele annak, hogy más területeken is agresszív hozzáállást követnek);	ISQC1.26 ISQC1.A18-A21 Kkt. 49-52. §	I / N	

TERVEZET

		4) más, már meglévő ügyfelek üzleti érdekeivel ellentétes érdekek; 5) az ügyfél esetleg érintett lehet pénzmosásban vagy egyéb bűncselekményben; - képes a megbízás végrehajtására [határidők, munkaerő, speciális szakértelem (aktuárius), stb.]; - meg tud felelni a releváns etikai és függetlenségi követelményeknek?			
<u>III</u>	<u>3</u>	Előírja-e a fenti szabályzat, hogy - a megbízásra kijelölendő partner (vagy más személy) beszerezze a szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt: 1) új ügyfél - új megbízás, 2) meglévő ügyfél - meglévő megbízás, 3) meglévő ügyfél - új megbízás; - ha egy új vagy meglévő ügyfélről jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetetlenséget azonosítanak be, a könyvvizsgáló cégnek meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása; - ha problémákat azonosítottak be és a könyvvizsgáló cég úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor dokumentálnia kell, hogy a kérdéseket hogyan oldották meg?	ISQC1.27	I / N	
<u>III</u>	<u>4</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy mi a teendő akkor, ha a könyvvizsgáló cégnek olyan információ kerül a birtokába, amelynek korábbi ismerete alapján egy adott megbízást elutasított volna?	ISQC1.28	I / N	
<u>III</u>	<u>5</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég az egyéb jogszabályokban meghatározott gazdálkodókkal kötött megbízásainak ellátásához szükséges minősítéssel, illetve igazolással?	Kkt. 49-52. §	I / N	
		Ügyfél- és megbízás elfogadási szabályok betartása			
III	6	Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a szabályzatokban leírt ügyfélkapcsolat és megbízás elfogadási, illetve megtartási szabályokat a könyvvizsgáló cég a gyakorlatban is alkalmazza. Ezen vizsgálat során vegye figyelembe az egyes lépések időbeli sorrendjét (ajánlat, ügyfél vagy megbízás elfogadási formanyomtatványok, elfogadó nyilatkozat, szerződés). A mintába kerüljön minimum 5 új és 5 meglévő ügyfél és megbízás minden egyes vizsgált évre vonatkozóan. A fenti mintavétel során tekintse át a formanyomtatványokon rögzített adatokat, és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik ki. Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta az ügyfélszámtól függően lehet kevesebb, mint öt.	ISQC1.27		
III	7	Tekintse át annak módszertanát, hogy a könyvvizsgáló cég az egyes potenciális ügyfelek vagy megbízások elfogadhatóságának kockázatosságát hogyan értékeli. (magas-közepes-alacsony kockázatú ügyfél)	ISQC1.27		
III	8	Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, melyek az új és a korábbi könyvvizsgálói ügyfelekkel/megbízásokkal kapcsolatos átadás-átvételi teendőkre vonatkoznak a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megváltozása esetén. Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a könyvvizsgáló cég: - az új könyvvizsgálói ügyfelek esetén megszerezte-e a	ISQC1.27		

TERVEZET

		szükséges információt az előző könyvvizsgálótól, illetve végrehajtotta-e a szükséges eljárásokat; - a korábbi könyvvizsgálóti ügyfelek esetén átadta-e a szükséges információt az új könyvvizsgálónak <i>(a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók korábbi könyvvizsgálatának tekintetében tudja-e ezt igazolni).</i> <i>(Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól nem kapott megfelelő hozzáférést a könyvvizsgálói munkalapokhoz vagy úgy döntött, hogy ilyen hozzáférést nem kér, vizsgálja meg, hogy megfelelő egyéb lépéseket tett-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.)</i>	Rendelet 18. cikk		
III	9	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég és hálózata milyen nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújtott a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknak. Tekintse át ezen ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások elfogadása során követett eljárásokat, különös tekintettel az ügyfélkapcsolat megtartásra és a megbízás-elfogadásra (függetlenség!) vonatkozó szabályzatok betartását. Tekintse át azokat a belső eljárásokat, amelyek biztosítésként szolgálnak a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalmára vonatkozóan.	ISQC1.27 b Rendelet 5. cikk Rendelet 6. cikk (1) Kkt. 67/A. § (2)		
III	10	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég az ügyfél- és megbízás elfogadására, illetve megtartására vonatkozó előírások betartatására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.26-28		
III	11	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
III	12	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
III	13	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	

IV. Emberi erőforrások			Hivatkozás	Kérdés értékelése	Megjegyzés
IV	1	Kitér-e a könyvvizsgáló cég HR szabályzata a következőkre: (1) új alkalmazottak felvétele; (2) teljesítményértékelés; (3) elvárt szakképzettség, tapasztalat; (4) a szakmai és egyéb előlépés lehetőségei, elősegítése; (5) az előléptetések rendje; (6) a javadalmazások rendje; (7) a könyvvizsgálóti üzletág munkaerő-szükségleteinek megfelelő kielégítése? Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, szerepel-e a	ISQC1.29 ISQC1.A4 ISQC1.A5a ISQC1.A5c ISQC1.A24-A26 MNKS (14)	I / N	

TERVEZET

		szabályzatában az a kitétel, hogy elegendő olyan munkatársa legyen, aki rendelkezik a szakmai standardok által előírt minőségi könyvvizsgálati munka végrehajtásához szükséges képességgel és kompetenciával?			
		Teljesítményértékelés			
IV	2	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a szakmai és egyéb előlépés lehetőségeivel és elősegítésével foglalkoznak (coaching stb.). Vizsgálja meg, hogy ez milyen hatással van/lehet a könyvvizsgálati munka minőségére, azaz megfelelő hangsúly van-e a kompetencia fejlesztésén és megőrzésén, illetve az etikai alapelvek iránti elkötelezettségen.</p> <p>Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cégnél hatályban lévő teljesítményértékelési rendet abból a szempontból, hogy az hatékonyan elősegíti-e a könyvvizsgálói munka minősége melletti elkötelezettséget. Vizsgálja meg, hogy a teljesítményértékelés során (és így az előléptetések és a javadalmazások megállapítása során is) megfelelően kommunikálják a szakmai képességek melletti elkötelezettséget, illetve az etikai elvárások betartását. Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy a vezetővel és alkalmazottakkal folytatott megbeszélések alapján ítélje meg, hogy az alkalmazott teljesítményértékelési rendszer elősegíti-e a könyvvizsgálói munka minősége melletti elkötelezettséget.</p>	<p>ISQC1.29 ISQC1.A5a ISQC1.A25 ISQC1.A28</p> <p>MNKS (18)</p>		
IV	3	<p>Vizsgálja meg, hogy a teljesítményértékelési rendszer alkalmazása során:</p> <ul style="list-style-type: none"> - megfelelő idő áll-e rendelkezésre az évközi és év végi értékelés elkészítéséhez; - hogyan biztosítják, hogy az egyes munkatársak személyükre szabott célokat kapjanak, amelyek elősegítik szakmai fejlődésüket, és amelyek segítik a könyvvizsgáló céget abban, hogy jó minőségű könyvvizsgálatokat végezhesen; - megfelelő hangsúlyt fektettek a folyamat dokumentálására. <p>Vizsgálja meg, hogy az évközi és év végi teljesítményértékelések milyen százalékban készülnek el határidőre. Ítéld meg, hogy a határidő tömeges elmulasztása lehet-e jele annak, hogy a teljesítményértékelési rendszer csak formálisan működik, de a háttérben fontos személyi döntéseket más alapokon hoznak meg. Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években az előléptetések és fizetésemelések kommunikálása mikor történt az éves értékelések 95%-ának beérkezéséhez képest. Amennyiben az előléptetések és fizetésemelések kommunikálása korábban megtörtént, mint hogy az éves értékelések 95%-a befejeződött volna, az utalhat arra, hogy a teljesítményértékelési rendszer a gyakorlatban nem működik. Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. A munkatársakkal folytatott megbeszélések alapján ítélje meg, hogy megfelelő időt és energiát fordítanak-e a cégnél a teljesítményértékelésre.</p>	<p>ISQC1.29 ISQC1.A4 ISQC1.A5a ISQC1.A28</p>		
IV	4	<p>Mintavétel alapján tekintsen át teljesítményértékeléseket, és a formanyomtatványok tartalmát összehasonlítva ítélje meg, hogy azokat valóban egy személyre szabott értékelés részeként készítették (ne csak az elért eredmények felsorolását figyelje, hanem az elérendő célok személyre</p>	<p>ISQC1.29 ISQC1.A4 ISQC1.A5a ISQC1.A28</p>		

TERVEZET

		szabottságát is, az előző évi teljesítményértékelés alapján). Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. Amennyiben a teljesítményértékelés szóban történik, úgy a kérdés nem értelmezhető.			
IV	5	Vizsgálja meg, hogy a fontos előléptetés előtt állók (manager, director, partner jelöltek) számára előre definiált, teljesíthető és összehasonlítható célokat tűztek-e ki. Ítélt meg, hogy ezen célok között nincsenek-e túlhangsúlyozva a pénzügyi jellegűek (kihasználtság, megtérülés, számlázás stb.), illetve a feltételek kihangsúlyozzák-e a minőség alapvető fontosságát.	ISQC1.29 ISQC1.A4 ISQC1.A5		
IV	6	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a teljesítményértékelés a standard által előírtak szerint történjen. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.29		
		Oktatás, továbbképzés			
IV	7	Szerezze be azon továbbképzések listáját , amelyek a könyvvizsgálati üzletág alkalmazottai részére elérhetőek. Vizsgálja meg, hogy az tartalmaz-e olyan képzéseket is, amelyek a következőkre vonatkoznak: - a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati számítógépes program használata; - új vagy megváltozott könyvvizsgálati standardok; - a számviteli törvény változásai; - a könyvvizsgálati munka minőségének javítása (pl. a belső vagy külső ellenőrzések megállapításait bemutató, illetve lekövető oktatás); - speciális szakmai oktatás (US GAAP, IFRS stb.); - IT oktatás (haladó excel, word stb.); - egyéb technikák ún. „soft skills” (munkatársak, beosztottak menedzselése, ügyfelek menedzselése, tárgyalási technikák, jelentésírás stb.); - alkalmazandó etikai normák (ISQC-1.20). Amennyiben a könyvvizsgáló cég audit szoftvert alkalmaz, tekintse át, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai kapnak-e képzést a szoftver használatáról (új belépők, illetve szoftver verzióváltások esetén). Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízáson dolgozó könyvvizsgáló részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon, illetve hogy a többi munkatárs megfelelő oktatásban részesült-e a vizsgált időszakban.	ISQC1.29 ISQC1.A4 ISQC1.A25 ISQC1.A26 MNKS (14)		
IV	8	Folytasson megbeszélést az oktatásért felelős személlyel arról, hogy az éves teljesítményértékelések során az alkalmazottaknál azonosított fejlődést igénylő területek hogyan jutnak el hozzá, hogy az ezeket megfelelően kezelő oktatási programokat dolgozhasson ki. Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, a könyvvizsgáló cég vezetőjével vagy az oktatásért felelős személlyel, illetve egyéb alkalmazottakkal folytatott megbeszélés során vizsgálja meg, hogy a fejlődést igénylő területeket felméri-e, és azok beépülnek-e az oktatásba.	ISQC1.29 ISQC1.A25 ISQC1.A26		
IV	9	Tekintse át az oktatási, továbbképzési rendszert , különös tekintettel arra, hogy hogyan történik az egyes tanfolyamok esetében az (1) oktatási tematika és segédletek értékelése, (2) az oktatók résztvevők általi és a (3) résztvevők oktatók	ISQC1.29 ISQC1.A4 ISQC1.A26		

TERVEZET

		általi értékelése. Hogyan veszik figyelembe az így nyert információkat a tanfolyamok fejlesztése során.			
IV	10	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerrel ellenőrzi, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai ténylegesen részt vesznek-e a számukra kijelölt tanfolyamokon. Ellenőrizze, hogy ez a rendszer lefedi-e a tanfolyamoknak csak egy részén részt vevő alkalmazottak azonosítását. Tekintse át, milyen következményei vannak annak, ha valaki nem vesz részt a számára kijelölt oktatáson. Vizsgálja meg, hogy ez a rendszer valóban működik-e, és valóban vannak-e következmények. A minőségellenőrzésre kiválasztott közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatába bevont könyvvizsgálati alkalmazottak és a partner tekintetében vizsgálja meg, hogy részt vettek-e a számukra előírt oktatásokon az elmúlt két évben. Tekintse át, hogy az alkalmazottak milyen oktatásokon vettek részt, és ezek az oktatások ténylegesen elősegítik-e a megfelelő minőségű könyvvizsgálati munkát.	ISQC1.29 ISQC1.A4 ISQC1.A26		
IV	11	Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a munkatársak megfelelő szakmai képzésére, illetve továbbképzésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	ISQC1.29		
		Megfelelő munkatársak kijelölése			
IV	12	Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon eljárásait, amelyek a könyvvizsgálati munkacsoport kijelölésével kapcsolatosak. (Vegye figyelembe a következőket: - a könyvvizsgálati partnernek van tapasztalata az adott iparágban, és a könyvvizsgálat egyéb vezetője rendelkezik a megfelelő tapasztalattal és szaktudással, hogy biztosíthassa a könyvvizsgálati munka minőségét; - megfelelően meghatározzák a könyvvizsgálati partner feladatait és felelősségét; - megfelelően számon tartják és menedzselik az egyes partnerek, illetve aláíró könyvvizsgálók leterheltségét, hogy azok feladataikat a könyvvizsgálati standardoknak megfelelően hatékonyan elláthassák; - kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében azt ítélje meg, hogy a közfelügyeleti minőségellenőrzésre kijelölt megbízásért felelős könyvvizsgáló megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.)	ISQC1.29-30 ISQC1.A24-A31 MNKS (11)		
IV	13	Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzat megköveteli-e, hogy a könyvvizsgálói munkacsoport olyan személyekből álljon, akik együttesen birtokában vannak azon tapasztalatnak és tudásnak , amely lehetővé teszi a könyvvizsgálati munka magas színvonalát. Tekintse át a rendszert, ahogyan a munkacsoport összeállításakor figyelembe veszik-e a következőket: - oktatás, illetve gyakorlati tapasztalatok az ügyfél iparágában; - megfelelő IT háttér (pl. dolgozott SAP környezetű ügyfélnél); - megfelelő tapasztalat az alkalmazandó számviteli (IFRS)	ISQC1.31 ISQC1.A31 MNKS (11)		

TERVEZET

		és könyvvizsgálati (US GAAP, ISA stb.) standardokban; - az ügyfélre vonatkozó jogszabályi, illetve egyéb releváns környezet ismerete (tőzsdei szabályok stb.). Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy azt ítélje meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgálati munkacsoport megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.			
IV	14	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég felvett-e ideiglenesen alkalmazott munkatársakat (intern) a vizsgálati főszézonra, és hogy milyen speciális szabályok vonatkoznak ezen ideiglenes alkalmazottakra (fokozott felügyelet, korlátozott hozzáférés bizalmas adatokhoz stb.), illetve, hogy ők milyen képzésben vettek részt.	ISQC1.31		
IV	15	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég megfelelő szabályokat és eljárásokat alakított-e ki annak biztosítása érdekében, hogy a könyvvizsgálati feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét.	MNKS (12)		
IV	16	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy az egyes megbízásokra a megfelelő munkatársak kerüljenek kijelölésre. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.31		
		Jelek, melyek a minőségi munka feltételeinek hiányára utalhatnak			
IV	17	Ellenőrizze, hogy az új könyvvizsgálói alkalmazottaknak szóló oktatás során kiemelik-e a könyvvizsgálók felelősségét az éves beszámolóért, illetve a cég elkötelezettségét a könyvvizsgálói munka minősége iránt. Amennyiben lehetséges, beszéljen azzal az oktatóval, aki az oktatást tartotta a fenti témáról.	ISQC1.17		
IV	18	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég munkaidő nyilvántartását beosztási csoportonként (asszisztens, manager, partner) és főbb könyvelési kódonként (ügyfélre terhelte idő, adminisztráció, oktatásokon való részvétel, kihasználatlan idő stb.). Ítéld meg, hogy az évenkénti változások utalhatnak-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos tényleges vagy potenciális problémákra (csökkenő számú oktatások, növekvő túlórák stb.). Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek részletes (ügyfél megbízásonkénti) munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető. Amennyiben vezetnek munkaidő nyilvántartást, akkor vizsgálja meg, hogy volt-e jelentős változás a minőségellenőrzésre kijelölt megbízásra terhelte időben a vizsgált időszakban az előző időszakkal összehasonlítva. Amennyiben jelentős változás volt, az jelentheti-e a könyvvizsgálói munka minőségének romlását.	ISQC1.29		
IV	19	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói üzletág alkalmazottainak száma milyen mértékben csökkent az év során (a munkáltató, illetve a munkavállaló felmondása). Vizsgálja meg, hogy a csökkenés oka lehet-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos probléma. Hivatkozzon itt is a kilépő munkatársakkal folytatott interjúk (az ún. exit-interview-k) áttekintésének eredményére.	ISQC1.29		

TERVEZET

		Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ítélt meg, hogy a minőség-ellenőrzésre kijelölt megbízás esetében történt-e jelentős változás a könyvvizsgálati munkacsoport összetételében, s az eredményezhette-e a könyvvizsgálati munka minőségének romlását.			
IV	20	Vizsgálja meg, hogy az audit partnerek között van-e olyan, aki valamely általa vezetett könyvvizsgálati munkakódra nem terhelt időt . Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető. Amennyiben vezetnek munkaidő nyilvántartást, úgy ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízás esetében a könyvvizsgáló terhelt-e időt a megbízásra a vizsgált időszakban, és az tükrözi-e az elvárható munkaóra ráfordítást.	ISQC1.30		
IV	21	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég, amellyel biztosítja a minőségi munkavégzés feltételeinek megteremtését. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.29-30		
IV	22	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
IV	23	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	I / N	
IV	24	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	

V. A megbízás végrehajtása (konzultáció, megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)			Hivatkozás	Kérdés értékelése	Megjegyzés
V	1	Tartalmazzák-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai az alábbiakat: - következetesség a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver vagy akár standard dokumentumok révén); - a felügyelettel kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladásának nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása stb.); - az áttekintéssel kapcsolatos felelősségek (standardok és jogszabályok betartása, szükség van-e a tervek módosítására, a végrehajtott munka alátámasztja-e a következtetéseket, elegendőek-e a bizonyítékok a jelentés alátámasztására stb.)?	ISQC1.32 ISQC1.34 MNKS (10) MNKS (16)	I / N	

TERVEZET

<u>V</u>	<u>2</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat azt az előírást, hogy a munkacsoport tapasztaltabb tagjai tekintsék át a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát?	ISQC1.33 MNKS (14)	I / N	
<u>V</u>	<u>3</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat a konzultációkra vonatkozó főbb előírásokat: - megfelelő konzultációkra kerüljön sor nehéz vagy vitatott ügyekben (belső munkatársakkal vagy külső szakértővel egyaránt); - a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket; - a dokumentációs kötelezettséget?	ISQC1.34	I / N	
<u>V</u>	<u>4</u>	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a belső és külső szakértők munkájának igénybevételére vonatkoznak (IT, adó, értékelés). Figyelembe vette-e a könyvvizsgáló cég a szabályzataiban a következőket: - a szakértőktől elvárt teendők egyértelműsége; - a szakértők igénybevételéről szóló döntés részletei (kötelező vagy audit partner dönt, kell-e indokolni stb.); - a szakértők által tett megállapítások beépítése a részletes könyvvizsgálati tervbe és munkaprogramba; - a szakértők által elvégzett munka formális dokumentálása a könyvvizsgálati munkacsoport felé (összefoglaló jelentés vagy munkapapírok stb.)?	ISQC1.34	I / N	
<u>V</u>	<u>5</u>	Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat, amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell minőségellenőrzést végrehajtani? Tartalmazza-e a szabályzat, hogy kötelező a minőségellenőrzés a közérdeklődésre számot tartó cégek esetében minden egyes könyvvizsgálathoz?	ISQC1.35 ISQC1.A41 Rendelet 8. cikk	I / N	
<u>V</u>	<u>6</u>	Kitér-e a minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat a minőség-ellenőrzések jellegére, ütemezésére és terjedelmére, továbbá, arra, hogy a jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a minőségellenőrzés befejezésének dátuma? Szerepel-e a szabályzatban, hogy a minőségellenőrzés dokumentálása történhet a jelentés dátuma után is? A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzata a következő főbb területeket fedi le: a könyvvizsgálati tervezés (a jelentősebb kockázatok azonosítása, a munkaprogramban rájuk vonatkozó tesztek megfigyelése), a könyvvizsgálati tesztek eredményének kiértékelése (nagy kockázatú területeken), szakértők megfelelő szintű bevonása és a megállapításaik integrálása a könyvvizsgálati tervbe, azon könyvvizsgálati megállapítások, amelyeket az ügyfél menedzsmentje nem helyesbített, a kiadandó könyvvizsgálói jelentés megfelelősége.	ISQC1.36 Rendelet 8. cikk	I / N	
<u>V</u>	<u>7</u>	Kitér-e a szabályzat arra, hogy a minőségellenőrzésnek magában kell foglalnia a következőket: - jelentős kérdéseknek a megbízásért felelős partnerrel történő megbeszélése; - a pénzügyi kimutatások vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos egyéb információ, valamint a javasolt jelentés áttekintése; - a megbízás kiválasztott dokumentációjának áttekintése a munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések és levont következtetések kapcsán; és - a jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés	ISQC1.37 Rendelet 8. cikk (4)	I / N	

TERVEZET

		helytálló-e?			
<u>V</u>	<u>8</u>	Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a kötelezően vizsgálendő területeket, témaköröket, valamint a végrehajtandó eljárások és a levont következtetések dokumentálását, továbbá, hogy a könyvvizsgáló cégnek nyilvántartást kell vezetni a minőségellenőrzés eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról?	ISQC1.38 Rendelet 8. cikk (5), (7)	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>9</u>	Megfelelő módon kommunikálja-e a könyvvizsgáló cég a minőség-biztosítással kapcsolatos teendőket a könyvvizsgáló partnereknek és alkalmazottaknak? Megvitatja-e az ellenőr az ellenőrzés eredményeit a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóval vagy a fő könyvvizsgáló partnerrel, valamint a könyvvizsgáló cég eljárásait, amelyeket annak eldöntésére vezet be, hogy hogyan kell rendezni a fő könyvvizsgáló partner és az ellenőr közötti esetleges nézeteltéréseket?	ISQC1.17 Rendelet 8. cikk (6)	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>10</u>	Kitér-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, illetve arra, hogy kizárólag olyan könyvvizsgáló lehet minőségellenőr, aki független a megbízástól? Meghatározza-e az alkalmasság kritériumait? (A munkakör betöltéséhez szükséges szakmai képzettséget, beleértve a szükséges szakmai tapasztalatot és feladatkört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben lehet konzultálni.)	ISQC1.39 Rendelet 8. cikk	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>11</u>	Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata annak dokumentálását, hogy - a minőségellenőrzési eljárást végrehajtották; - a minőségellenőrzés a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és - a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?	ISQC1.42 Rendelet 8. cikk	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>12</u>	Kitérnek-e a minőségellenőrzésre vonatkozó szabályzatok az eltérő vélemények kezelésére? Előírják-e a levont következtetések dokumentálását és a gyakorlatban történő megvalósítását, és azt, hogy a jelentés a kérdés megoldásánál korábban nem dátumozható? Tesztelje az eltérő vélemények kezelésének tekintetében végrehajtott eljárások megfelelőségét. Léteznek-e arra utaló jelek, hogy a könyvvizsgáló cég eltérő vélemények kezelésére irányuló folyamatai nem működnek?	ISQC1.43-44 Rendelet 8. cikk	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>13</u>	Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges megbízási dokumentáció összeállításának befejezésére vonatkozó rendelkezést (legfeljebb 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?	ISQC1.45-47 MNKS (14) MNKS (28) MNKS (30)	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>14</u>	Tekintse át a könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. Tartalmaz-e a szabályzat utalást a következőkre: - a könyvvizsgálói részleg minden munkatársának kötelezettségévé teszi az adatok bizalmas kezelését, a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelését; - lehetővé teszi annak nyomon követését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította, illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor	ISQC1.46 ISQC1.A7d ISQC1.A57-A58 MNKS (28)	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		<p>történtek;</p> <ul style="list-style-type: none"> - lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek; - ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok akiknek munkájához ez szükséges? <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Ítélje meg, hogy a cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben tartalmaz-e adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat.</p>			
		<p>Könyvvizsgálati és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatok változása, nyilvántartása és ismerete</p>			
V	15	<p>Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég átvezette-e a közelmúltban bevezetett jogszabályi változásokat a könyvvizsgálati módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban?</p> <p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzése és a cégen belüli figyelemmel kísérése során tett megállapítások hatását átvezette-e a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásában/metodológiájában?</p> <p><i>(Tekintse át a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásához/metodológiájához és az egyéb iránymutatásokhoz kapcsolódó dokumentumokat. A könyvvizsgáló cég aktualizálta-e az általa alkalmazott könyvvizsgálati módszereket?)</i></p>	<p>ISQC1. 29. ISQC1.31-32. ISQC1.35</p> <p>MNKS (10) MNKS (19)</p>		
V	16	<p>Tekintse át azt a folyamatot, ahogyan a könyvvizsgáló cég naprakészen tartja a könyvvizsgálati szabályzatait a könyvvizsgálati, számviteli, függetlenségi vagy egyéb szabályok változása miatt. Vegye figyelembe (1) a szabályzatok naprakészségéért felelős személy szakmai háttérét és gyakorlatát, (2) a változások jóváhagyásának folyamatát és (3) a módszert, ahogyan a változásokat a könyvvizsgálói részleg alkalmazottai felé kommunikálják.</p> <p>Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években volt-e változás a magyar könyvvizsgálati standardokban és számviteli szabályokban és tekintse át, hogy ezek a változások átvezetésre kerültek-e a könyvvizsgáló cég megfelelő szabályzatain.</p> <p><i>(Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a fenti folyamat lehet kevésbé formális. A könyvvizsgáló cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően lekövetik-e a releváns szakmai szabályokban történő változásokat.)</i></p>	<p>ISQC1.32 MNKS (10) MNKS (16) MNKS (19-20)</p>		
V	17	<p>Folytasson megbeszélést a könyvvizsgálati részleg dolgozóival annak érdekében, hogy megállapíthassa, hogy a minőségbiztosítással kapcsolatos szabályzatokat megfelelően ismerik-e és azokat megfelelően alkalmazzák-e.</p> <p>A megbeszélésbe olyan alkalmazottakat vonjon be, akik ún. nagy kockázatú csoportok tagjai, pl. a vizsgált évben előléptetett menedzserek, új könyvvizsgálók.</p> <p>Ítélje meg, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgáló cég vezetősége ténylegesen alkalmazza, amit formálisan kommunikál (minőség melletti elkötelezettség vs. pénzügyi szempontok); - a HR eljárások megfelelőek, különös tekintettel az alkalmazottak éves értékelésére, az előléptetések és 	<p>ISQC1.17</p> <p>MNKS (20)</p>		

TERVEZET

		<p>javadalmazások (fizetésemelés és prémium) rendszerére;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai megkapják a megfelelő technikai és szakmai segítséget a munkájuk elvégzéséhez; - nincs ésszerűtlenül nagy hangsúly fektetve a pénzügyi jellegű mutatókra (kihasználtság, megtérülés stb.); - a ténylegesen a munkával töltött idő kerül rögzítésre a munkaidő nyilvántartó rendszerben (vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan alkalmazottak, akik látszólag nem túlóráznak a könyvvizsgálati főszékhelyen). 			
V	18	<p>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a minőségbiztosítással kapcsolatos szabályok összegyűjtésére, aktualizálására és a munkatársakkal való megismertetésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdek közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</p>	<p>ISQC1.17 ISQC1.29 ISQC1.32</p>		
		A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályok betartása			
V	19	<p>A könyvvizsgáló cég azon könyvvizsgálati megbízásaiból, amelyek során megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés nem történt vegyen mintát és vizsgálja meg, hogy a vonatkozó szabályzat szerint tényleg nem kellett megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végezni (minimum 5 megbízás). Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében a minta lehet ötnél kevesebb is.</p>	ISQC1.35		
V	20	<p>Válasszon mintát azon könyvvizsgálatok közül, amelyek során megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés történt és tekintse át a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés időzítését, az általa áttekintett területeket és a dokumentáltság alapján ítélje meg, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek vagy csak formálisan és automatikusan jóváhagytak mindent.</p> <p>[Figyelembe vehető tényezők: a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés dokumentáltsága, az első minőségellenőrzési lépések időpontja (elég korán elkezdték-e), a minőségellenőrzés lezárásának időpontja (volt-e/lett volna-e elég idő a megfelelő lépéseket megtenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna).]</p>	<p>ISQC1.36 ISQC1.A42 ISQC1.A43</p>		
V	21	<p>Tekintse át a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésre kötelezett megbízások és a minőségellenőrzést végző szakemberek listáját.</p> <p>Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzők könyveltek-e időt az általuk vizsgált könyvvizsgálati megbízások munkakódjára.</p> <p>[Vizsgálja meg, hogy a fenti elemzés eredménye lehet-e jele a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés alacsony színvonalának. Vizsgálja meg, hogy a könyvelések időpontja összhangban van-e a végrehajtott lépések logistikájával (a könyvvizsgálati főidőszak végén könyveltek időt, de a könyvvizsgálati dokumentumok szerint a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr már a tervezéskor is be volt vonva).]</p>	<p>ISQC1.36 ISQC1.A42 ISQC1.A43</p>		

TERVEZET

V	22	A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés végrehajtásában résztvevő munkatársakkal folytasson megbeszélést és azonosítsa, hogy volt-e olyan eset, amikor a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés tényleges hatással volt a könyvvizsgálatra. <i>(A fenti példák ismeretében tekintse át az adott könyvvizsgálatok dokumentációját és ellenőrizze, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés miatti változások megfelelően dokumentálva vannak-e, mint a könyvvizsgálati terv változása, kiegészítő tesztek végzése, vélemény megváltoztatása stb.)</i>	ISQC1.43-44 ISQC1.A52-A53		
V	23	Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzés standardban foglaltak szerinti megvalósulására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	ISQC1.35-38		
		A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr személye			
V	24	Vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzés végrehajtására jogosult személyek rendelkeznek-e a megfelelő jogkörökkel és beosztással annak érdekében, hogy nyíltan felvállalhassák szakmai ellenvéleményüket az érintett partnerrel szemben (manager a minőségellenőr - partner vezeti a megbízást).	ISQC1.39-40 ISQC1.A49		
V	25	Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végző szakember objektivitását megkérdőjelezn é (vannak-e arra utaló jelek, hogy részt vesz a könyvvizsgálati tesztek tervezésében és végrehajtásában, a könyvvizsgálatot érintő döntéseket hoz, a minőségellenőrzést végző szakembert a megbízásért felelős partner választja, a minőségellenőrzésben érintett szakemberek „körbevizsgálják” egymást stb.). Az ellenőrzést a megbízás minőségellenőrének kell elvégeznie, aki olyan, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, aki nem vesz részt abban a jogszabályban előírt könyvvizsgálatban , amelyre az ellenőrzés vonatkozik. Amennyiben a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot könyvvizsgáló cég végzi, és minden, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló részt vett a jogszabályban előírt könyvvizsgálat elvégzésében, vagy amennyiben a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot olyan, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi, aki nem tagja vagy alkalmazottja egy könyvvizsgáló cégnek, gondoskodnia kell arról, hogy egy másik jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végezze el az ellenőrzést.	ISQC1.40 ISQC1.A49 Rendelet 8. cikk (2)-(3)		
V	26	Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a minőségellenőrök standardban foglaltak alapján történő kiválasztására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	ISQC1.39-41		
		Adatbiztonság a gyakorlatban			
V	27	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég IT vezetőjével és iroda vezetőjével és tekintse át a	ISQC1.46 ISQC1.A7d		

TERVEZET

		<p>következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a titkosítás ki van-e kényszerítve pl. a hálózati forgalomra, valamint a hordozható adattároló eszközökre vonatkozóan; - adatbiztonsággal kapcsolatos oktatásban részesülnek-e a könyvvizsgáló cég alkalmazottai; - van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan elektronikus archiváló rendszere, amely igazolni tudja, hogy a megőrzött dokumentum eredeti (hardver és szoftver szinten egyaránt); - a szerverekről készülő biztonsági mentések rendszere; - a vírusszűrés rendszere; - a papír alapú dokumentumok tárolása (a könyvvizsgáló cég irodájában és a külső és belső irattárakban); - volt-e IT alapú probléma a vizsgálat alá vont években (elveszett, ellopott laptop, illetéktelen számítógépes behatolás); - az irodákba való belépés rendje (kártya, őrszolgálat stb.). <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a fenti előírások lehetnek kevésbé formálisak. A cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően kezelik-e az adatbiztonság kérdését a gyakorlatban.</p>	ISQC1.A56-A62		
V	28	<p>Legalább 5 megbízás alapján ellenőrizze, hogy a megbízások a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően, de legfeljebb 60 napon belül archiválásra kerültek-e.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta lehet kisebb, mint öt.</p>	ISQC1.47 MNKS (28)		
V	29	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég az adatbiztonság gyakorlatban történő megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	ISQC1.46 ISQC1.47		
V	<u>30</u>	<p>Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?</p>	ISQC1.49-54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés	I / N	
V	<u>31</u>	<p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>	ISQC1.32	I / N	
V	<u>32</u>	<p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	I / N	

VI. Figyelemmel kísérés			Hivatkozás	Kérdés értékelése	Megjegyzés
<u>VI</u>	<u>1</u>	<p>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabályzattal, és az kitér-e legalább a következő területekre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a minőségellenőrzési rendszer megfelelő időnként történő értékelése; - a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének 	ISQC1.48-54 MNKS (19)	I / N	

TERVEZET

		<p>mintavételes ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból);</p> <ul style="list-style-type: none"> - olyan személy kijelölése a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik (ha nem partner az illető, hogyan van elég hatalma a megfelelő változások végrehajtására); - az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása; - az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák közlése az audit partnerekkel és könyvvizsgálati munkatársakkal; - a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása; - azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálati standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság, vagy egyéb hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése)? Amennyiben kis létszámú a könyvvizsgáló cég, és nem tudja megoldani a figyelemmel kíséresi eljárásokat saját erőforrással, úgy megfelelően képzett külső személyt vagy másik céget alkalmazhat a megbízások ellenőrzéséhez és a figyelemmel kísérés egyéb eljárásaihoz. Szerepel-e ez a kitétel a szabályzatban? 			
VI	2	<p>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabályzattal, amely a könyvvizsgálati (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására?</p>	ISQC1.55 ISQC1.59	I / N	
		A figyelemmel kíséresi folyamata			
VI	3	<p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi folyamat milyen szabályok alapján fedi le a könyvvizsgálati partnereket (pl. 3 évente kötelező vizsgálat). Vizsgálja meg azon különleges eseteket, amelyek alapján egyes audit partnereket a normál eljáráson kívüli vizsgálat alá vonnak (előző figyelemmel kíséresi folyamat jelentős negatív megállapításokkal, távozó partner, új partner, peres vagy peren kívüli eljárás a partner egy könyvvizsgálata miatt stb.). Ítéld meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárások (normál és soron kívüli) megfelelő időszakonként történnek-e. Szerezze be a normál ciklus szerinti figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit és ítéld meg, hogy a normál ciklus szerinti ellenőrzések ténylegesen lefedtek-e minden könyvvizsgálati partnert. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén vizsgálja meg, hogy a szabályzatban szereplő eljárásokat végrehajtották-e a vizsgált időszakban.</p>	ISQC1.48		
VI	4	<p>A fenti figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyvei alapján állapítsa meg volt-e olyan könyvvizsgálati partner, akit soron kívüli ellenőrzés alá kellett volna vonni és győződjön meg róla, hogy ez a soron kívüli ellenőrzés meg is történt-e.</p>	ISQC1.48		
VI	5	<p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárást végző személyek esetében nem vetődhet-e fel olyan tényező, amely csökkenti annak minőségét, pl. az ellenőrzést végzők túl alacsony beosztásúak, kevés az általános tapasztalatuk, nincs elegendő tapasztalatuk a vizsgálatra kiválasztott</p>	ISQC1.48 b		

TERVEZET

		ügyfél iparágában (hitelintézet stb.), „körkörös” ellenőrzések (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja A-t).			
VI	6	Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit abból a szempontból, hogy azok jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pl. alkalmazott szakértők következtetéseinek lekövetése, csalási kockázat stb.).	ISQC1.49 Rendelet 7. cikk		
VI	7	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárás gyakorlatban történő megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.48-49		
		Cégen kívülről érkező visszajelzések			
VI	8	Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló céghez érkezett panaszok listáját és tekintse át a konkrét eseteket olyan szempontból, hogy azok jelezhetnek-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos rendszerszintű problémát (pl. a könyvvizsgálói csoport nem rendelkezik megfelelő iparági ismerettel, nem töltenek elég időt a könyvvizsgálattal stb.). Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban foglaltakat betartották-e a panaszok kezelése során. Ítéltse meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálói folyamatban.	ISQC1.55-56 MNKS (29)		
VI	9	Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait , amelyek a cég ellen indított perekkel vagy ügyek peres útra terelésével kapcsolatos fenyegetéssel foglalkozik. Vizsgálja meg, hogy a szabályzat milyen lépéseket követel meg a cégtől (jogi képviselő bevonása, az érintett ügyfél minden megbízással kapcsolatos dokumentációja kikerül a normál dokumentumselejtezési eljárásból stb.). Tekintse át a könyvvizsgáló cég ellen indított perek , valamint a volt ügyfeleinek fizetett kártérítések vagy peren kívüli megegyezés keretén belül fizetett bármely összeg részletezését. Ítéltse meg, hogy az ügyek természete és részletei utalhatnak-e arra, hogy a könyvvizsgálói munka minősége másodlagos valamely egyéb szemponthoz képest. Vegye figyelembe a polgári és a munkaügyi pereket is.	ISQC1.55 ISQC1.18		
VI	10	Amennyiben a könyvvizsgáló cég végrehajtott ügyfél elégedettségi felméréseket , szerezze be a felmérések eredményét és ítéltse meg, hogy a visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek.	ISQC1.55		
VI	11	Szerezzen információt arról, hogy volt-e eset arra, hogy valamely ügyfél a partner, a könyvvizsgáló vagy a menedzser leváltását kérte . Ha igen, gyűjtse össze a releváns információkat és ítéltse meg, hogy az eset lehet-e jelzés arra, hogy a munkacsoportok összeállításával kapcsolatos szabályzat nem jó vagy a gyakorlatban nem megfelelően alkalmazzák.	ISQC1.55 ISQC1.31		
VI	12	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a cégen kívülről érkező visszajelzések megfelelő kezelésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem</i>	ISQC1.55		

TERVEZET

		<i>értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>			
		Cégen belülről érkező visszajelzések			
VI	13	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cégnél létezik-e olyan anonimitást is lehetővé tevő rendszer (ún. whistleblower rendszer) , amely az alkalmazottak számára lehetővé teszi az etikai alapelvektől való eltérések jelentését. Ez a rendszer megfelelően garantálja-e a bejelentő számára azt, hogy nem lesznek hátrányos következményei annak, hogy ő bejelentést tett. Folytasson megbeszélést azokkal, akik a könyvvizsgáló cél által alkalmazott whistleblower rendszerből érkező információkat megkapják és a megfelelő lépéseket megteszik. Állapítsa meg, hogy mennyi és milyen bejelentés történt a vizsgálat alá vont időszakban, továbbá milyen lépéseket tett a könyvvizsgáló cég a bejelentések alapján, milyen következményei voltak az etikai elvárásoktól való eltérésnek. Fontolja meg, hogy a lépések és következmények összhangban vannak-e a bejelentett incidens súlyával. Vizsgálja meg a whistleblower bejelentéseket annak fényében, hogy azok utalhatnak-e valamely rendszer szintű problémára a könyvvizsgáló cégnél. Amennyiben igen, ítélje meg annak következményeit a könyvvizsgáló cégre nézve.	ISQC1.55-56		
VI	14	Létezik-e a könyvvizsgáló cégnél 360 fokos értékelési rendszer , amely során az alkalmazottak név nélkül értékeli a feletteseiket, és annak eredménye bármilyen módon hatással van-e a felettesek teljesítményértékelésére. Mintavétel alapján ellenőrizze néhány partnerről és direktorról kitöltött 360 fokos értékelést, s ellenőrizze, hogy azokat figyelembe vették-e az említett személyek teljesítményértékelésekor.	ISQC1.55-56		
VI	15	Tekintse át a könyvvizsgáló céget elhagyó alkalmazottakkal készített interjúkat (ún. exit-interview) és vizsgálja, hogy azokban szerepel-e valamilyen utalás a könyvvizsgálói munka minőségére vagy arra, hogy a cég a gyakorlatban más szempontokat vesz figyelembe, vagy tart fontosnak, mint amit hivatalosan, formálisan a munkavállalók felé kommunikál.	ISQC1.55		
VI	16	Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló cégnél végzett alkalmazotti elégedettség felmérés eredményét és vizsgálja meg, hogy azon területek, amelyeknél a cég alacsony szinten teljesített megfigyelhetők-e annak jelei, hogy a könyvvizsgáló cég vezetősége más elveket követ a gyakorlatban, mint amiket formálisan az alkalmazottak felé kommunikál (partnerekbe vetett bizalom, magánélet-munka egyensúlya stb.). Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy a könyvvizsgáló cég mely felméréssel érintett területeket tekinti fontosnak a könyvvizsgálói munka minősége szempontjából és mit tesznek annak érdekében, hogy ezeken a területeken a felmérés eredménye javuljon.	ISQC1.55 ISQC1.31		
VI	17	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt stb.) a könyvvizsgáló cég a cégen belülről érkező visszajelzések megfelelő kezelésére? (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	ISQC1.55		
VI	18	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és	ISQC1.49-	I / N	

TERVEZET

		belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	54. MNKS (19-20) Rendelet 26. cikk (8) pont Kkt. 173/C. § (13) bekezdés		
<u>VI</u>	<u>19</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	ISQC1.32	<i>I / N</i>	
<u>VI</u>	<u>20</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	Kkt. 23. § (a) Kkt. 40. § (a)	<i>I / N</i>	
		CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE			

ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN

Megfelelt: A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelelt a standard szövegének és szellemének.

Megfelelt, megjegyzéssel: A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt meg teljesen a standard szövegének és szellemének, de attól lényegesen nem tér el, és a könyvvizsgáló cég a standardnak való tökéletes megfelelés irányába halad.

Nem felelt meg: A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt meg a standard szövegének és szellemének és a könyvvizsgáló cég nem halad a standardnak való megfelelés irányába.

Az egyes Témakörök/Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdeések/Témakörök száma **négy**.

„Megfelelt” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Nem felelt meg” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	Témakör/Fejezet minősítése
4	0	0	„Megfelelt”
3	1	0	„Megfelelt”
3	0	1	„Megfelelt”
2	2	0	„Megfelelt”
2	0	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
2	1	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	3	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	2	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	1	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	0	3	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	4	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	3	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	2	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	1	3	„Nem felelt meg”
0	0	4	„Nem felelt meg”

Az egyes Témakörök/Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdeések/Témakörök száma **három**.

TERVEZET

„Megfelelt” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Nem felelt meg” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	Témakör/Fejezet minősítése
3	0	0	„Megfelelt”
2	1	0	„Megfelelt”
2	0	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	2	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	0	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	1	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	3	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	2	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	1	2	„Nem felelt meg”
0	0	3	„Nem felelt meg”

Az egyes Témakörök/Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdeések/Témakörök száma **kettő**.

„Megfelelt” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Nem felelt meg” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	Témakör/Fejezet minősítése
2	0	0	„Megfelelt”
1	1	0	„Megfelelt”
1	0	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	2	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	1	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	0	2	„Nem felelt meg”

FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN

(1) Amennyiben az Eldöntendő kérdések bármelyikére „Nem” a válasz, a cégszintű vizsgálat eredménye nem lehet „Megfelelt”. Amennyiben az Eldöntendő kérdések közül hatnál több kapott „Nem” választ, a cégszintű vizsgálat eredménye „Nem felelt meg”.

(2) Az egyes Témakörökhöz tartozó Alkérdeésekre adott válaszok határozzák meg a Témakör eredményét. A Témakörök eredménye határozza meg a Fejezet eredményét.

(3) Amennyiben bármelyik Fejezet értékelése „Nem felelt meg”, a cégszintű vizsgálat eredménye is „Nem felelt meg”.

(4) Amennyiben a „Megfelelt, megjegyzéssel” értékelésű Fejezetek száma három, vagy annál több, a cégszintű vizsgálat eredménye „Megfelelt, megjegyzéssel”.

(5) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei az ISQC1-nek való meg nem felelésnek. Amennyiben a megállapítás önmagában bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor az a cégszintű vizsgálat eredményének módosításához is vezethet. Amennyiben az ellenőr úgy ítéli meg, hogy a megállapítás önmagában nem bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor mérlegelheti, hogy szükséges-e visszamenni a cégszintű vizsgálati program megfelelő Fejezetéhez, és további tesztlépeket tenni.

(6) Amennyiben a Nem értelmezhető kérdések száma az összes kérdéshez viszonyítva több, mint 40%, akkor a (3) és (4) főszabály helyett az alábbi szabályt kell alkalmazni:

Megfelelt: 3 PONT

Megfelelt, megjegyzéssel: 2 PONT

Nem felelt meg: 1 PONT

TERVEZET

A **nem értelmezhető** kérdések nem kapnak pontszámot, és az eredmény megállapításába sem számítanak bele.

EREDMÉNY = Összes pontszám / „értelmezhető” kérdések száma

Ha az EREDMÉNY

0-1,49 akkor az értékelés: NEM FELELT MEG

1,50-2,49 akkor az értékelés: MEGFELELT, MEGJEGYZÉssel

2,50-3,00 akkor az értékelés: MEGFELELT

(7) Az I.23., I.24., II.31., II.32., III.12., III.13., IV.23., IV.24., V.31., V.32., VI.19., VI.20. Eldöntendő kérdések bármelyikére adott „NEM” választ a kérdőív értékelése során kettő „NEM” válasznak kell tekinteni.

(8) A fenti értékelési rendszer iránymutatás. A közfelügyeleti hatóságnak joga van a fenti értékelési rendszer alapján kapott értékelést fölfelé vagy lefelé módosítani. Ez esetben az eltérést a közfelügyeleti hatóságnak indokolnia kell.”