



# PÉNZÜGYI KÖZLÖNY

A PÉNZÜGYMINISZTERIUM HIVATALOS LAPJA

## TARTALOMJEGYZÉK

|                    |         |
|--------------------|---------|
| I. PÉNZÜGY         | 48–150  |
| II. FOGLALKOZTATÁS | 151–152 |

# I. PÉNZÜGY

|              |                                       |                                                                                                                                                                                                                       |     |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| JOGSZABÁLYOK | 8/2018. (IX. 20.)<br>PM rendelet      | A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet, valamint egyéb pénzügyi tárgyú rendeletek módosításáról .....                            | 49  |
|              | 175/2018. (IX. 27.)<br>Korm. rendelet | Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet módosításáról .....              | 110 |
|              | 183/2018. (X. 8.)<br>Korm. rendelet   | A 2018. évi nyugdíjprémiumról és egyes más ellátások után járó egyszeri juttatásról .....                                                                                                                             | 112 |
|              | 2018. évi<br>LVII. törvény            | A Magyarország biztonsági érdekét sértő külföldi befektetések ellenőrzéséről .....                                                                                                                                    | 114 |
|              | 194/2018. (X. 15.)<br>Korm. rendelet  | Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelettel összefüggő módosításáról ..... | 118 |
|              | 2018. évi<br>LXIII. törvény           | A lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény módosításáról .....                                                                                                                                         | 119 |
|              | 9/2018. (X. 19.)<br>PM rendelet       | A fejezeti kezelésű előirányzatok kezeléséről és felhasználásáról .....                                                                                                                                               | 120 |

**A pénzügyminiszter 8/2018. (IX. 20.) PM rendelete  
a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló  
28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet, valamint egyéb pénzügyi tárgyú rendeletek módosításáról**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (5) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 1. és 11. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, a 2. és 4. alcím tekintetében a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 228. § (3) 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 3. alcím tekintetében 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, az 5. alcím tekintetében az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 269. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 1. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva

a következőket rendelem el:

**1. A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéért, a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáért, valamint a nyilvántartásból való törlésért, továbbá a továbbképző szervezetek akkreditációs eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 39/2008. (XII. 31.) PM rendelet módosítása**

- 1. §** A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéért, a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáért, valamint a nyilvántartásból való törlésért, továbbá a továbbképző szervezetek akkreditációs eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 39/2008. (XII. 31.) PM rendelet
1. 2. § (4) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg,
  2. 4. § (1) bekezdésében a „számviteli szabályozásért felelős miniszter által vezetett minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

**2. A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég által saját magával szemben kért rendkívüli minőségellenőrzés igazgatási szolgáltatási díjáról és a díj megfizetéséről szóló 24/2013. (VI. 28.) NGM rendelet módosítása**

- 2. §** A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég által saját magával szemben kért rendkívüli minőségellenőrzés igazgatási szolgáltatási díjáról és a díj megfizetéséről szóló 24/2013. (VI. 28.) NGM rendelet 1. § (4) bekezdésében, valamint 2. § (1) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

**3. A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet módosítása**

- 3. §** A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 7. §-a a következő (4) és (5) bekezdéssel egészül ki:
- „(4) A 2017. üzleti év és az azt követő üzleti évek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységének minőségellenőrzését az ellenőr az 1., a 2. és a 6. melléklet alapján folytatja le.
- (5) Amennyiben a könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég ugyanazon gazdálkodó tekintetében az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát is ellátja, és a minőségellenőrzés során mindkét könyvvizsgálati megbízás kijelölésre kerül, akkor az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatának minőségellenőrzése során egy kérdőív kerül kitöltésre.”

**4. §** A Rendelet 6. alcíme a következő 13. §-sal egészül ki:  
„13. § Ez a 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 rendeletnek való megfelelést szolgálja.”

- 5. §** (1) A Rendelet  
a) 1. melléklete helyébe az 1. melléklet,  
b) 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (2) A Rendelet  
a) 3. melléklete a 3. melléklet szerint,  
b) 5. melléklete a 4. melléklet szerint módosul.
- (3) A Rendelet az 5. melléklet szerinti 6. melléklettel egészül ki.

**4. A kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítési eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 25/2015. (IX. 28.) NGM rendelet módosítása**

**6. §** A kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítési eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 25/2015. (IX. 28.) NGM rendelet 1. § (3) bekezdésében, valamint 2. § (1) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

**5. Az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet módosítása**

**7. §** Az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet (a továbbiakban: Anyr.) 2. melléklete a 6. melléklet szerint módosul.

**8. §** Az Anyr.  
1. 13. § (4) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg,  
2. 13. § (5) bekezdésében az „az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium” szövegrész helyébe az „a Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

**6. Záró rendelkezés**

**9. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

**7. Az Európai Unió jogának való megfelelés**

**10. §** E rendelet 3. alcíme 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 rendeletnek való megfelelést szolgálja.

Varga Mihály s. k.,  
pénzügyminiszter

1. melléklet a 8/2018. (IX. 20.) 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-1.

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 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------|
| <b>I. A vezetés minőségért való felelőssége</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                       |                   |            |
| I-1                                             | <p>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan belső szabállyal, illetve belső eljárásokkal, amelyek alátámasztják, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtása során?</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.18<br>ISQC1.A4-A5.<br>MNKS (15) | I/N               |            |
| I-2                                             | <p>Tekintse át a vizsgált időszakban <b>kibocsátott könyvvizsgálói ajánlatokat</b>, hogy megállapítsa a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég milyen szempontokat helyez előtérbe. Megfelelően ki lett-e hangsúlyozva a könyvvizsgálói 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).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ISQC1.18,<br>ISQC1.A5.b               |                   |            |
| I-3                                             | <p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal (<b>mission statement</b>). Amennyiben nem, úgy az átláthatósági jelentésben szereplő állításokat ellenőrizze.</p> <p>Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég <b>stratégiai és operatív terveit</b>, és vizsgálja meg, hogy megvan-e a <b>megfelelő egyensúly</b> a kereskedelmi célok és az audit minősége iránti elkötelezettség között.</p> <p>Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég <b>éves beszámolóit</b> a vizsgált időszakra vonatkozóan és vizsgálja meg, hogy annak alapján tapasztalhatók-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgálói munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak.</p> <p>(Amennyiben a könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nincsenek rögzített stratégiai és operatív terve, 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.)</p> | ISQC1.18,<br>ISQC1.A4<br>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:<br>- határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól;<br>- határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekkel kapcsolatos díjbevételeinek megoszlásáról.                                                                                                                                                                                                                                      | Rendelet 14. cikk<br>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<br><br>Kkt. 46. § (1)                           |       |  |
| I                                                      | 7         | Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel-e a Rendelet könyvvizsgálói, illetve nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó díj bevételeinek egymáshoz viszonyított arányára vonatkozó úgynevezett „70%-os szabályának”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Rendelet 4. cikk (2)<br>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, könyvvizsgáló cég megtette-e az ebből eredő veszélyek csökkentése érdekében a szükséges intézkedéseket.                                                                                                                                     | Rendelet 4. cikk (3)<br><br>Rendelet 6. cikk (1)                  |       |  |
| 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. §<br>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                                                      | <u>11</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 alapján a megfelelő intézkedéseket?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ISQC1.49-54.<br>MNKS (19-20)                                      | I / N |  |
| I                                                      | <u>12</u> | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ISQC1.32                                                          | I / N |  |
| <b>II. Releváns etikai követelmények, függetlenség</b> |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                   |       |  |
| II                                                     | <u>1</u>  | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely előírja a következő etikai alapkövetelményeknek való megfelelést:<br>(1) tisztesség, (2) tárgyilagosság, (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás?<br>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a <b>függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal</b> ?<br>A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos <b>követelményeket</b> a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég számára?<br>A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek <b>veszélyeztetik</b> a függetlenséget? | ISQC1.20<br>ISQC1.A7<br>ISQC1.21<br><br>MNKS (9)<br><br>MNKS (13) | I / N |  |

|    |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                        |     |  |
|----|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| II | <u>2</u>  | A szabályzat előírja-e, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles legalább évente mérlegelni és dokumentálni, hogy megfelelt-e a függetlenségi követelményeknek?                                                                                                                                                                                                                                                            | ISQC1.24<br>ISQC1.A11                                                                  | I/N |  |
| II | <u>3</u>  | Dokumentálásra került-e, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel minden függetlenségi követelménynek a vizsgált időszakban?                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ISQC1.24                                                                               | I/N |  |
| II | <u>4</u>  | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, mely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről szól?<br><br>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatára vonatkozó rotációs előírásokat?                                                                                                                  | ISQC1.25<br><br>Rendelet 17. cikk                                                      | I/N |  |
| II | <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? <i>(Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan, akkor azt is teljesítette-e?)</i><br><br>A kiegészítő jelentés tartalma megfelel-e a Rendelet előírásainak? | Kkt. 67/A. § (3)<br><br>Rendelet 6. cikk (2)<br><br>Rendelet 11. cikk<br><br>MNKS (28) | I/N |  |
| II | <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/N |  |
| II | <u>7</u>  | 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<br><br>MNKS (17)                                                              |     |  |
| II | <u>8</u>  | 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 | <u>9</u>  | 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 | <u>10</u> | 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<br>Kkt. 61-64. §<br>MNKS (28)                                              |     |  |
| II | <u>11</u> | 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. <i>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>                                                | ISQC1.20-25                                                                            |     |  |
| II | <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.<br>MNKS (19-20)                                                           | I/N |  |
| II | <u>13</u> | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                | ISQC1.32                                                                               | I/N |  |

| III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   |     |  |
|-----------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----|--|
| III                                                                   | 1 | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érinti?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ISQC1.26<br>ISQC1.A18-21          | I/N |  |
| III                                                                   | 2 | Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg, amely esetekben<br>- az új ügyfél elfogadása <b>előtt</b> elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát;<br>- képes a megbízás végrehajtására (határidők, speciális szakértelem stb.);<br>- meg tud felelni a releváns etikai és függetlenségi követelményeknek?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.26<br>ISQC1.A18-21.         | I/N |  |
| III                                                                   | 3 | Előírja-e a fenti szabályzat, hogy<br>- a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles beszerezni a szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt:<br>1) új ügyfél - új megbízás,<br>2) meglévő ügyfél - meglévő megbízás,<br>3) meglévő ügyfél - új megbízás,<br>- ha egy új vagy meglévő ügyféltől jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetlenséget azonosít be a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, akkor meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása;<br>- 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/N |  |
| III                                                                   | 4 | 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/N |  |
| 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 könyvvizsgálati megbízást, hogy:<br>- rendelkezett a megbízás elfogadásához szükséges szakértelemmel vagy tapasztalattal, illetve<br>- a megbízás elfogadása függetlenségi és/vagy etikai szabályokat nem sért.<br><br><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 könyvvizsgálati ügyfelekkel/mebízásokkal kapcsolatos átadás-átvételi teendőkre vonatkoznak a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megváltozása esetén. Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég:<br>- az új könyvvizsgálati ügyfelek esetén megszerezte-e a szükséges információt az előző könyvvizsgálótól, illetve végrehajtotta-e az ehhez kapcsolódó eljárásokat;<br>- a korábbi könyvvizsgálati ügyfelek esetén átadta-e a szükséges információt az új könyvvizsgálónak, és ezt tudja-e igazolni.<br><i>(a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók korábbi könyvvizsgálatának tekintetében tudja-e ezt igazolni)</i><br><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> | ISQC1.27<br><br>Rendelet 18. cikk |     |  |



|                               |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                            |     |  |
|-------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| III                           | 7  | 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.<br>A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel-e a jogszabályok tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokra vonatkozó előírásainak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálata során? | ISQC1.27 b<br>Rendelet 5. cikk<br>Rendelet 6. cikk (1)<br>Kkt. 67/A. § (2) |     |  |
| III                           | 8  | <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 az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadásával és megtartásával kapcsolatos szabályok betartására? (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>                                                                                                                                                                                                    | ISQC1.26-28                                                                |     |  |
| III                           | 9  | 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.<br>MNKS (19-20)                                               | I/N |  |
| III                           | 10 | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ISQC1.32                                                                   | I/N |  |
| <b>IV. Emberi erőforrások</b> |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                            |     |  |
| IV                            | 1  | Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata saját maga számára követelményként az alábbiakat:<br>- a kamarai kötelező oktatásokon, szakmai továbbképzéseken, valamint minősítésének megfelelő szakirányú továbbképzéseken való részvételt;<br>- a szakmai fejlődést biztosító szakirodalom figyelemmel kísérését és megismerését?                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ISQC1.29,<br>ISQC1.A26<br><br>MNKS (14)                                    | I/N |  |
| 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<br>ISQC1.A24-A31<br><br>MNKS (11)                              |     |  |
| IV                            | 4  | <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 annak biztosítására, hogy a konkrét megbízásokhoz megfelelő képzettséggel és tapasztalattal rendelkezzen?</i><br><i>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések 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.<br>MNKS (19-20)                                               | I/N |  |
| IV                            | 6  | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ISQC1.32                                                                   | I/N |  |

| V. A megbízás végrehajtása (konzultáció, megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció) |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                        |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|
| <u>V</u>                                                                                                            | <u>1</u> | <p>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>következetesség</b> a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver vagy akár standard dokumentumok alkalmazásával);</li><li>- a <b>felügyelettel kapcsolatos felelősségek</b> (megbízás előrehaladásának nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása stb.);</li><li>- az <b>áttekintéssel kapcsolatos felelősségek</b> (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.);</li><li>- külső vagy belső szakértőkkel <b>konzultációkra</b> kerüljön sor komplex, összetett vagy vitatott ügyekben;</li><li>- a külső szakértő felkérése előtt mérlegelni kell, hogy a szakértő rendelkezik-e a megbízás ellátásához szükséges szakmai és speciális ismeretekkel, gyakorlati tapasztalatokkal;</li><li>- a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket – melyekkel minden fél egyetért – dokumentálják;</li><li>- a következtetéseket a gyakorlatban is megvalósítják-e (az egyedi megbízások minőségellenőrzés során kerül ellenőrzésre)?</li></ul> | ISQC1.32<br>ISQC1.34<br><br>MNKS (10)<br><br>MNKS (16) | I / N |
| <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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ISQC1.35<br>ISQC1.A41<br><br>Rendelet 8. cikk          | I / N |
| <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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.36<br><br>Rendelet 8. cikk                       | I / N |
| <u>V</u>                                                                                                            | <u>4</u> | <p>Kitér-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, illetve arra, hogy kizárólag olyan könyvvizsgáló lehet minőségellenőr, aki független a megbízástól?</p> <p>Meghatározza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a minőségellenőri feladatok ellátásához szükséges alkalmasság kritériumait? (A szakmai képzettséget, beleértve a szakmai tapasztalatot és feladatkört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben kell konzultálni.)</p> <p>Előírja-e a kötelezően vizsgálandó területeket, témaköröket, valamint a végrehajtandó eljárások és a levont következtetések dokumentálását, továbbá azt, hogy a könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nyilvántartást kell vezetni a minőségellenőrzés eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ISQC1.38-39<br>ISQC1.42-44<br><br>Rendelet 8. cikk     | I / N |
| <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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.45-47<br><br>MNKS (14);<br>(28); (30)            | I / N |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                  |     |  |
|---|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----|--|
| V | 6  | <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"> <li>- kötelező az adatok és a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelése;</li> <li>- lehetővé teszi annak nyomon követését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította, illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek;</li> <li>- lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét, és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek;</li> <li>- ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok, akiknek munkájához ez szükséges?</li> </ul> <p>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?</p>                                                                                                                                    | <p>ISQC1.46<br/>ISQC1.A7d<br/>ISQC1.A57-A58</p> <p>MNKS (28)</p> | I/N |  |
| V | 7  | <p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég átvezette-e a közelmúltban bekövetkezett jogszabályi változásokat a könyvvizsgálói módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban?</p> <p>(A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég aktualizálta-e az általa alkalmazott könyvvizsgálói módszereket?)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>ISQC1.32<br/>MNKS (10)<br/>MNKS (16)<br/>MNKS (19)</p>        |     |  |
| V | 8  | <p>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 könyvvizsgálói módszerek leírásában/metodológiájában?</p> <p>(Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálói módszerek leírásához/metodológiájához és az egyéb iránymutatásokhoz kapcsolódó dokumentumokat.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>ISQC1.32<br/>MNKS (10)<br/>MNKS (16)<br/>MNKS (19)</p>        |     |  |
| V | 9  | <p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelelő szabályokat és eljárásokat alakított-e ki annak biztosítása érdekében, hogy a könyvvizsgálói feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>MNKS (12)</p>                                                 |     |  |
| V | 10 | <p>Mintavétel alapján győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső szabályzata szerint nem kellett megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végezni azon könyvvizsgálói megbízások esetében, ahol megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés nem történt.</p> <p>[Amennyiben a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem alkalmazott megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést azon könyvvizsgálói megbízás(ok) végrehajtása során, amely(ek) esetében saját minőségellenőrzési szabályzata, illetve jogszabályi kötelezettség alapján kellett volna, akkor a kérdésre adott válasz: nem felelt meg.]</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>ISQC1.35</p>                                                  |     |  |
| V | 11 | <p>Válasszon mintát azon könyvvizsgálói 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.</p> <p>A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálói megbízása esetében a Rendelet 8. cikkében foglalt előírásokat is figyelembe kell venni.</p> <p>[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, és nem csak formális ellenőrzés történt egy ellenőrző lista kitöltésével? Vannak-e arra utaló jelek, hogy a minőségellenőr a könyvvizsgálói tesztek tervezését és végrehajtását érintő döntést hozott a megbízásért felelős munkacsoport számára illetve, hogy a könyvvizsgálatban érintett személyek „körbevizsgálják”-e egymást.]</p> | <p>ISQC1.35-44.<br/>Rendelet 8. cikk</p>                         |     |  |

|                                |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |     |  |
|--------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----|--|
| V                              | 12 | Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a konzultációra felkért külső szakértő szakmai hozzáértését, illetve objektivitását megkérdőjelezné.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ISQC1.34<br>ISQC1.A36-A40.<br>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.<br>(Pl. titkosítás, archiválás, biztonsági mentések, vírusszűrés, papíralapú dokumentumok őrzése stb.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ISQC1.46-47.<br>ISQC1.A7d<br>ISQC1.A56-A62         |     |  |
| V                              | 14 | 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 belső minőségellenőrzés a standardban foglaltak szerinti végrehajtására?<br>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.32-47                                        |     |  |
| V                              | 15 | 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.<br>MNKS (19-20)                       | I/N |  |
| V                              | 16 | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ISQC1.32                                           | I/N |  |
| <b>VI. Figyelemmel kísérés</b> |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |     |  |
| VI                             | 1  | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabállyal, és az szabályozza-e a következő témákat:<br>- a minőségellenőrzési rendszer rendszeres időközönként történő értékelése;<br>- a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálói megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból);<br>- <b>olyan személy kijelölése</b> a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki ezen feladat ellátására vonatkozóan megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik;<br>- az értékelési folyamat eredményeképp <b>azonosított gyengeségek</b> vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása;<br>- a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása;<br>- azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálói standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság vagy egyéb, hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése)?<br>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? | ISQC1.48-54<br><br>MNKS (19)                       | I/N |  |
| VI                             | 2  | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely a könyvvizsgálói (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ISQC1.55<br>ISQC1.59<br>MNKS (29)                  | I/N |  |
| VI                             | 3  | Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban szereplő figyelemmel kíséresi eljárásokat <b>végrehajtották-e</b> a vizsgált időszakban.<br><br>Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások dokumentumait abból a szempontból, hogy azok <b>jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát</b> a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban. Ha voltak rendszerszintű, visszatérő hiányosságok, akkor megtették-e a szükséges intézkedéseket azok kijavítására?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.48-49.                                       |     |  |

|                                      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |     |  |
|--------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----|--|
| VI                                   | 4 | Vizsgálja meg, hogy a <b>figyelemmel kíséresi eljárást végző személy</b> esetében nem merülhet-e fel olyan tényező, amely csökkenti 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.)                                                                                                                               | ISQC1.48 b                   |     |  |
| VI                                   | 5 | A könyvvizsgálóval, a könyvvizsgáló cég vezetőjével folytatott megbeszélés során gyűjtsön információt<br>- a könyvvizsgálóhoz, könyvvizsgáló céghez <b>érkezett panaszokról</b> ;<br>- a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég <b>ellen indított perekéről</b> ;<br>- <b>az ügyfelek elégedettségéről</b> .<br>Ítéld meg, hogy ezek a visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek. Vizsgálja meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálói folyamatban. | ISQC1.55-56<br>MNKS (29)     |     |  |
| VI                                   | 6 | 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 <b>figyelemmel kíséresi eljárásoknak a standardban megfogalmazottak szerinti megvalósítására</b> . (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)                                                                                                        | ISQC1.48<br>ISQC1.56         |     |  |
| VI                                   | 7 | 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.<br>MNKS (19-20) | I/N |  |
| VI                                   | 8 | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.32                     | I/N |  |
| <b>CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE</b> |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |     |  |

**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 kalkulálásába 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 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) 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 8/2018. (IX. 20.) 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 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 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-1.**

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 asszisztentst foglalkoztató könyvvizsgáló cég.

| Sor-szám                                                                    | Leírás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Hivatkozás            | Kérdés értékelése | Megjegyzés |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------|
| <b>I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |                   |            |
| I-1                                                                         | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan belső szabállyal, illetve belső eljárásokkal, amelyek alátámasztják, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtása során?<br>Megnevezi-e a szabályzat a könyvvizsgáló cég minőségellenőrzési rendszeréért felelős vezetőjét (vagy a partnerekből álló igazgatóságát, bizottságát), mint a könyvvizsgálói munka minőségellenőrzési rendszeréért való <b>végző felelősséget vállaló</b> személy? | ISQC1.18<br>MNKS (15) | I / N             |            |
| I-2                                                                         | 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<br>MNKS (15) | I / N             |            |
| I-3                                                                         | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég az előírt, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységére is kiterjedő hatályú könyvvizsgálói felelősségbiztosítással?                                                                                                                                                                                                                                                                       | Kkt. 40/A. §          | I / N             |            |
| <b>Vezetés által mutatott példa</b>                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |                   |            |
| I-4                                                                         | Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy<br>- milyen módon kommunikálja az <b>audit minőségének elsődlegességét</b> a partnerek és az alkalmazottak felé Pl. belső e-mailek, konferenciák, sajtónyilatkozatok, oktatási anyagok;<br>- hogyan kommunikálja a <b>cég stratégiai céljait</b> a partnereknek és alkalmazottaknak.                                                                                          | ISQC1.16-17           |                   |            |



|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                           |  |  |
|---|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--|--|
| I | 5  | <p>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></p> <p>Vizsgálja meg a <b>könyvvizsgálói munka minőségének védelméért felelős személy/testület</b> munkájának megfelelőségét. Tekintse át az ehhez kapcsolódó 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 <b>minőségbiztosítással megbízott személlyel</b> 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> | <p>ISQC1.18<br/>ISQC1.A5c</p> <p>ISQC1.57<br/>ISQC1.A73<br/>ISQC1.A75</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 <b>partneri megbeszélésekről készült dokumentumokat</b>. 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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>ISQC1.18<br/>ISQC1.A4</p>                                              |  |  |
| I | 7  | <p>Tekintse át a vizsgált időszakban <b>kibocsátott könyvvizsgálói ajánlatokat</b> (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).</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta nagysága lehet kevesebb, mint öt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>ISQC1.18<br/>ISQC1.A5</p>                                              |  |  |
| I | 8  | <p>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 vezetés által mutatott példa kommunikálására. <i>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>ISQC1.18-19</p>                                                        |  |  |
|   |    | <b>Minőségorientált belső kultúra</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                           |  |  |
| 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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>ISQC1.16-19</p>                                                        |  |  |
| 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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Rendelet 13. cikk</p>                                                  |  |  |
| I | 11 | <p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól, illetve;</li> <li>- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekkel kapcsolatos díjbevételeinek megoszlásáról.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Rendelet 14. cikk</p> <p>Kkt. 67/A. § (4)</p>                          |  |  |
| I | 12 | <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Rendelet 19. cikk</p> <p>Kkt. 46. § (1)</p>                            |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                    |  |  |
|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--|--|
| I | 13 | 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 minőségre való törekvés beépüljön a cég belső kultúrájába. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ISQC1.18-19                        |  |  |
|   |    | <b>A minőségre való törekvés beépült-e a partnerek értékelési eljárásaiba</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                    |  |  |
| I | 14 | Tekintse át a könyvvizsgáló <b>partnerek kompetencialistáját</b> . Ítélje meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi elvárások, és nem szerepelnek-e túl nagy súllyal a kereskedelmi szempontok.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ISQC1.29<br>ISQC1.A28              |  |  |
| I | 15 | Mintavétel alapján (2-3 fő) tekintse át néhány <b>könyvvizsgáló partner célkitűzéseit</b> . Vizsgálja meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi munkával kapcsolatos célok, valamint nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ISQC1.18,<br>ISQC1.A4<br>ISQC1.A5a |  |  |
| I | 16 | Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont időszakban <b>távozott-e partner</b> . Tekintse át a távozás körülményeit, és ennek alapján ítélje 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 | 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 minőségre való törekvés beépüljön a partnerek értékelési eljárásaiba. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ISQC1.18-19                        |  |  |
|   |    | <b>Kereskedelmi célok és a minőségi munkára való törekvés egyensúlya</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                    |  |  |
| I | 18 | Ismerje meg és értékelje a könyvvizsgáló cég aktuális szervezeti felépítését.<br><br>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal ( <b>mission statement</b> ), és azt milyen módon kommunikálták a cég alkalmazottai felé.<br><br>(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.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ISQC1.18<br>ISQC1.A5               |  |  |
| I | 19 | Tekintse át a <b>könyvvizsgáló cég éves beszámolóit</b> 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).<br><br>Tekintse át a könyvvizsgáló cég <b>stratégiai és operatív terveit</b> , és vizsgálja meg, hogy megvan-e a <b>megfelelő egyensúly</b> a kereskedelmi célok és a könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettség között.<br><br>(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 könyvvizsgáló munka rovására.) | ISQC1.18<br>ISQC1.A5.              |  |  |
| 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 Alkérdeésekben 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.<br>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.) | ISQC1.18-19                  |     |  |
| I | 22 | 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.<br>MNKS (19-20) | I/N |  |
| I | 23 | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ISQC1.32                     | I/N |  |

| II. Releváns etikai követelmények, függetlenség |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Hivatkozás                            | Kérdés értékelése | Megjegyzés |
|-------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------|
| II                                              | 1 | 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<br>ISQC1.A7                  | I/N               |            |
| II                                              | 2 | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal?<br>- A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos <b>követelményeket</b> a munkatársak számára?<br>- A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek <b>veszélyeztetik</b> a függetlenséget?<br>- A szabályzat tartalmazza-e azon mechanizmusokat, amelyeket a könyvvizsgáló cég alkalmaz annak érdekében, hogy azonosítsa, és ha lehetséges elfogadható szintre <b>csökkentse a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat</b> ? (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, szabályszerűségek esetén a következmények.) | ISQC1.21<br><br>MNKS (9)<br>MNKS (13) | I/N               |            |
| II                                              | 3 | Előreírja-e a szabályzat<br>- a <b>partner számára</b> , hogy információt bocsásson a könyvvizsgáló cég rendelkezésére az ügyfélmegbízásokat illetően, hogy ezáltal a könyvvizsgáló cég értékelni tudja a függetlenségre gyakorolt hatást;<br>- a <b>munkatársak számára</b> , hogy haladéktalanul értesítsék a könyvvizsgáló céget a függetlenséget veszélyeztető körülményekről;<br>- a <b>releváns információk</b> összegyűjtését és kommunikálását a munkatársak felé?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.22                              | I/N               |            |
| II                                              | 4 | Előírja-e a szabályzat, hogy<br>- a <b>munkatársaknak</b> azonnal értesíteniük kell a könyvvizsgáló céget a függetlenség megszegésével kapcsolatos tudomásukra jutott esetekről;<br>- a <b>könyvvizsgáló cégnek</b> azonnal kommunikálnia kell az esetet a partner és a könyvvizsgáló cég (vagy hálózat) egyéb érintett munkatársai felé?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ISQC1.23                              | I/N               |            |
| II                                              | 5 | 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<br>ISQC1.A11                 | I/N               |            |
| II                                              | 6 | 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?<br>Tekintse át azon kontrollokat és ítélje meg azok megfelelőségét, amelyek arra irányulnak, hogy azonosíthatók legyenek azon alkalmazottak és partnerek, akik nem adták 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/N               |            |
| II                                              | 7 | Beszerzik-e a fenti nyilatkozatot az új alkalmazottaktól a munkaviszonyuk kezdetén (minimum 2 fő)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ISQC1.24                              | I/N               |            |

|    |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                        |       |  |
|----|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| // | <b>8</b>  | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabályzattal, amely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről rendelkezik?<br>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<br><br>Rendelet 17. cikk                                                      | I / N |  |
| // | <b>9</b>  | 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?<br><br><i>(Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan, akkor azt is teljesítette-e?)</i>                                                                                             | Kkt. 67/A. § (3)<br><br>Rendelet 6. cikk (2)<br><br>Rendelet 11. cikk<br><br>MNKS (28) | I / N |  |
| // | <b>10</b> | 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)<br><br>Rendelet 6. cikk (1)                                       | I / N |  |
| // | <b>11</b> | 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)<br><br>Rendelet 6. cikk (1)                                       | I / N |  |
|    |           | <b>Az etikai és függetlenségi szabályok oktatása és kommunikálása</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                        |       |  |
| II | 12        | Tekintse át a függetlenségi követelmények <b>könyvvizsgáló cégen belüli kommunikációjának</b> módjait, különös tekintettel az ilyen követelmények változásakor követett eljárásokra.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ISQC1.21 (a)                                                                           |       |  |
| II | 13        | Tekintse át a könyvvizsgáló cég <b>függetlenséggel kapcsolatos továbbképzési programját</b> 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, teljeskörűség, 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 <b>mindenki részt vesz</b> 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 <b>elsajátították</b> 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                                                                               |       |  |
|    |           | <b>Az etikai szabályoktól való eltérés kezelése</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                        |       |  |
| II | 17        | Vizsgálja meg, hogy milyen szabályok vonatkoznak az etikai szabályzat <b>előírásaitól való eltérésre</b> (kivizsgálás, kommunikálás, következmények).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ISQC1.20<br><br>MNKS (17)                                                              |       |  |
| II | 18        | Vizsgálja meg, hogy voltak-e a vizsgált időszakban eltérések az etikai szabályzattól (információk kiszivárgása stb.), és ezek <b>milyen következményekkel jártak</b> 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 <b>fegyelmi vagy etikai eljárást</b> . Tekintse át a vizsgálat eredményét, és ítélje meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ISQC1.20<br>MNKS (17)                     |  |  |
| II | 20 | <i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdésekben 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 Alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ISQC1.20                                  |  |  |
|    |    | <b>Ügyfelek, illetve a függetlenséggel kapcsolatos adatok nyilvántartása, karbantartása</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                           |  |  |
| 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.<br><br><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 érdekütközéssel kapcsolatos <b>(Conflict of Interest - Col)</b> 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 <b>valamely ügyfele között üzleti kapcsolat volt</b> (irodabérlet, biztosítás, bankszámlaszereződés, 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 Alkérdésekben 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 Alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                 | ISQC1.21                                  |  |  |
|    |    | <b>Etikai szabályokkal és függetlenséggel kapcsolatos egyéb kérdések</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |  |  |
| II | 26 | Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a könyvvizsgált anyavállalatok konszolidálásba bevont leányvállalatainak könyvvizsgálóival kapcsolatos teendőket tartalmazza, különös tekintettel a következőkre:<br>- megbizonyosodtak-e arról, hogy a leányvállalat könyvvizsgálója megfelel a függetlenségi követelményeknek;<br>- 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 követelmények betartásáért és betartatásáért <b>felelős személy</b> 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.                                                                                                                                                                                                                                     | ISQC1.21                                  |  |  |
| 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<br>Kkt. 61-64. §<br>MNKS (28) |  |  |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                              |     |  |
|----|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----|--|
| II | 29 | 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 betartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.) | ISQC1.20-25                  |     |  |
| II | 30 | 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.<br>MNKS (19-20) | I/N |  |
| II | 31 | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                            | ISQC1.32                     | I/N |  |

| III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Hivatkozás                                 | Kérdés értékelése | Megjegyzés |
|-----------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|------------|
| III                                                                   | 1 | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabályzattal, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érinti?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ISQC1.26<br>ISQC1.A18-A21                  | I/N               |            |
| III                                                                   | 2 | Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg, amely esetekben a könyvvizsgáló cég<br>- az új ügyfél elfogadása <b>előtt</b> elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát:<br>1) az ügyfél, annak tulajdonosai, vezetői vagy az ügyfél döntéseire nagy hatással lévő személyek reputációja, becsületesség melletti elkötelezettsége;<br>2) a fenti személyek elkötelezettsége olyan, a könyvvizsgálat számára fontos területeken, mint pl. a belső ellenőrzés, agresszív számviteli eljárások alkalmazása stb.;<br>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);<br>4) más, már meglévő ügyfelek üzleti érdekeivel ellentétes érdekek;<br>5) az ügyfél esetleg érintett lehet pénzmosásban vagy egyéb bűncselekményben;<br>- <b>képes a megbízás végrehajtására</b> [határidők, munkaerő, speciális szakértelem (aktuárius), stb.];<br>- meg tud felelni a <b>releváns etikai és függetlenségi követelményeknek?</b> | ISQC1.26<br>ISQC1.A18-A21<br>Kkt. 49-52. § | I/N               |            |
| III                                                                   | 3 | Előírja-e a fenti szabályzat, hogy<br>- a megbízásra kijelölendő partner (vagy más személy) beszerezze a szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt:<br>1) új ügyfél - új megbízás,<br>2) meglévő ügyfél - meglévő megbízás,<br>3) meglévő ügyfél - új megbízás;<br>- ha egy új vagy meglévő ügyféltől jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetlenséget azonosítanak be, a könyvvizsgáló cégnek meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása;<br>- ha problémákat azonosítottak be és a könyvvizsgáló cég úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor <b>dokumentálnia kell, hogy a kérdéseket hogyan oldották meg?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ISQC1.27                                   | I/N               |            |
| III                                                                   | 4 | 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               |            |
| III                                                                   | 5 | Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég az egyéb jogszabályokban meghatározott gazdálkodókkal kötött megbízásainak ellátásához szükséges minősítéssel, illetve igazolással?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Kkt. 49-52. §                              | I/N               |            |

|     |    | <b>Ügyfél- és megbízás elfogadási szabályok betartása</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |       |  |
|-----|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| III | 6  | <p><b>Mintavétel alapján</b> 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.</p> <p>A fenti mintavétel során tekintse át a <b>formanyomtatványokon</b> rögzített adatokat, és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik ki.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta az ügyfélszámtól függően lehet kevesebb, mint öt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ISQC1.27                                                                               |       |  |
| III | 7  | <p>Tekintse át annak módszertanát, hogy a könyvvizsgáló cég az egyes <b>potenciális ügyfelek</b> vagy megbízások elfogadhatóságának <b>kockázatosságát hogyan értékeli</b>.</p> <p><i>(magas-közepes-alacsony kockázatú ügyfél)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.27                                                                               |       |  |
| III | 8  | <p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, melyek az új és a korábbi könyvvizsgáló ügyfelekkel/megbízásokkal kapcsolatos átadás-átvételi teendőkre vonatkoznak a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megváltozása esetén.</p> <p>Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a könyvvizsgáló cég:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az új könyvvizsgáló ügyfelek esetén megszerezte-e a szükséges információt az előző könyvvizsgálótól, illetve végrehajtotta-e a szükséges eljárásokat;</li> <li>- a korábbi könyvvizsgáló ügyfelek esetén átadta-e a szükséges információt az új könyvvizsgálónak <i>(a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók korábbi könyvvizsgálatának tekintetében tudja-e ezt igazolni)</i>.</li> </ul> <p><i>(Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól nem kapott megfelelő hozzáférést a könyvvizsgáló munkalapokhoz vagy úgy döntött, hogy ilyen hozzáférést nem kér, vizsgálja meg, hogy megfelelő egyéb lépéseket tett-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.)</i></p> | ISQC1.27<br><br>Rendelet 18. cikk                                                      |       |  |
| III | 9  | <p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég és hálózata milyen nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújtott a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknak.</p> <p>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.</p> <p>Tekintse át azokat a belső eljárásokat, amelyek biztosítékkal szolgálnak a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalmára vonatkozóan.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ISQC1.27 b<br><br>Rendelet 5. cikk<br><br>Rendelet 6. cikk (1)<br><br>Kkt. 67/A. § (2) |       |  |
| III | 10 | <p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdesekben 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 Alkérdesek közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ISQC1.26-28                                                                            |       |  |
| III | 11 | <p>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?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.49-54.<br>MNKS (19-20)                                                           | I / N |  |
| III | 12 | <p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ISQC1.32                                                                               | I / N |  |

| IV. Emberi erőforrások       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Hivatkozás                                                                                  | Kérdés értékelése | Megjegyzés |
|------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| IV                           | 1 | <p>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 könyvvizsgáló cég üzletág munkaerő-szükségleteinek megfelelő kielégítése?</p> <p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, szerepel-e a szabályzatában az a kitétel, hogy elegendő olyan munkatársa legyen, aki rendelkezik a szakmai standardok által előírt minőségi könyvvizsgáló munka végrehajtásához szükséges képességgel és kompetenciával?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>ISQC1.29<br/>ISQC1.A4<br/>ISQC1.A5a<br/>ISQC1.A5c<br/>ISQC1.A24-A26</p> <p>MNKS (14)</p> | I/N               |            |
| <b>Teljesítményértékelés</b> |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                             |                   |            |
| IV                           | 2 | <p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a szakmai és egyéb <b>előlépés lehetőségeivel</b> és elősegítésével foglalkoznak (coaching stb.). Vizsgálja meg, hogy ez milyen hatással van/lehet a könyvvizsgáló 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 <b>teljesítményértékelési rendet</b> abból a szempontból, hogy az hatékonyan elősegíti-e a könyvvizsgáló 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 könyvvizsgáló munka minősége melletti elkötelezettséget.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>ISQC1.29<br/>ISQC1.A5a<br/>ISQC1.A25<br/>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"> <li>- megfelelő idő áll-e rendelkezésre az évközi és év végi értékelés elkészítéséhez;</li> <li>- hogyan biztosítják, hogy az egyes munkatársak személyükre szabott célokat kapjanak, amelyek elősegítik szakmai fejlődésüket, és amelyek segítik a könyvvizsgáló céget abban, hogy jó minőségű könyvvizsgálókat végezzen;</li> <li>- megfelelő hangsúlyt fektettek a folyamat dokumentálására.</li> </ul> <p>Vizsgálja meg, hogy az <b>évközi és év végi teljesítményértékelések</b> milyen százalékban készülnek el <b>határidőre</b>. 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.</p> <p>Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években az <b>előléptetések és fizetésemelések kommunikálása</b> 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<br/>ISQC1.A4<br/>ISQC1.A5a<br/>ISQC1.A28</p>                                    |                   |            |
| IV                           | 4 | <p>Mintavétel alapján tekintszen át teljesítményértékeléseket, és a <b>formanyomtatványok tartalmát</b> összehasonlítva ítélje meg, hogy azokat valóban egy <b>személyre szabott értékelés</b> részeként készítették (ne csak az elért eredmények felsorolását figyelje, hanem az elérendő célok személyre szabottságát is, az előző évi teljesítményértékelés alapján).</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. Amennyiben a teljesítményértékelés szóban történik, úgy a kérdés nem értelmezhető.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>ISQC1.29<br/>ISQC1.A4<br/>ISQC1.A5a<br/>ISQC1.A28</p>                                    |                   |            |



|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                 |  |  |
|----|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--|--|
| IV | 5  | Vizsgálja meg, hogy a fontos előléptetés előtt állók (manager, director, partner jelöltek) számára előre definiált, <b>teljesíthető és összehasonlítható célokat</b> tűztek-e ki. Ítéltse 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<br>ISQC1.A4<br>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                                                        |  |  |
|    |    | <b>Oktatás, továbbképzés</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                 |  |  |
| IV | 7  | Szerezze be azon <b>továbbképzések listáját</b> , amelyek a könyvvizsgáló üzletág alkalmazottai részére elérhetőek. Vizsgálja meg, hogy az tartalmaz-e olyan képzéseket is, amelyek a következőkre vonatkoznak:<br>- a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgáló számítógépes program használata;<br>- új vagy megváltozott könyvvizsgáló standardok;<br>- a számviteli törvény változásai;<br>- a könyvvizsgáló munka minőségének javítása (pl. a belső vagy külső ellenőrzések megállapításait bemutató, illetve lekövető oktatás);<br>- speciális szakmai oktatás (US GAAP, IFRS stb.);<br>- IT oktatás (haladó excel, word stb.);<br>- egyéb technikák ún. „soft skills” (munkatársak, beosztottak menedzselése, ügyfelek menedzselése, tárgyalási technikák, jelentésírás stb.);<br>- alkalmazandó etikai normák (ISQC-1.20).<br>Amennyiben a könyvvizsgáló cég <b>audit szoftvert</b> alkalmaz, tekintse át, hogy a könyvvizsgáló részleg alkalmazottai kapnak-e képzést a szoftver használatáról (új belépők, illetve szoftver verzióváltások esetén).<br>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<br>ISQC1.A4<br>ISQC1.A25<br>ISQC1.A26<br><br>MNKS (14) |  |  |
| IV | 8  | Folytasson megbeszélést az <b>oktatásért felelős személlyel</b> arról, hogy az éves teljesítményértékelések során az alkalmazottaknál azonosított <b>fejlesztést igénylő területek</b> hogyan jutnak el hozzá, hogy az ezeket megfelelően kezelő oktatási programokat dolgozthasson 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 fejlesztést igénylő területeket felméri-e, és azok beépülnek-e az oktatásba.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ISQC1.29<br>ISQC1.A25<br>ISQC1.A26                              |  |  |
| IV | 9  | Tekintse át az <b>oktatási, továbbképzési rendszert</b> , 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 általi értékelése. Hogyan veszik figyelembe az így nyert információkat a tanfolyamok fejlesztése során.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ISQC1.29<br>ISQC1.A4<br>ISQC1.A26                               |  |  |
| IV | 10 | Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerrel ellenőrzi, hogy a könyvvizsgáló részleg alkalmazottai <b>ténylegesen részt vesznek-e</b> a számukra kijelölt tanfolyamokon. Ellenőrizze, hogy ez a rendszer lefedi-e a tanfolyamoknak csak egy részén részt vevő alkalmazottak azonosítását. Tekintse át, milyen <b>következményei vannak annak, ha valaki nem vesz részt</b> a számára kijelölt oktatáson. Vizsgálja meg, hogy ez a rendszer valóban működik-e, és valóban vannak-e következmények.<br>A minőségellenőrzésre kiválasztott közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálóba bevont könyvvizsgáló alkalmazottak és a partner tekintetében vizsgálja meg, hogy <b>részt vettek-e a számukra előírt oktatásokon</b> az elmúlt két évben. Tekintse át, hogy az alkalmazottak milyen oktatásokon vettek részt, és ezek az oktatások <b>ténylegesen elősegítik-e a megfelelő minőségű könyvvizsgáló munkát.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ISQC1.29<br>ISQC1.A4<br>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.<br>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ISQC1.29                                      |  |  |
|    |    | <b>Megfelelő munkatársak kijelölése</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                               |  |  |
| IV | 12 | Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon eljárásait, amelyek a könyvvizsgálóti <b>munkacsoport kijelölésével kapcsolatosak.</b><br><br>(Vegye figyelembe a következőket:<br>- a könyvvizsgálóti partnernek van tapasztalata az adott iparágban, és a könyvvizsgáló egyéb vezetője rendelkezik a megfelelő tapasztalattal és szaktudással, hogy biztosíthassa a könyvvizsgálóti munka minőségét;<br>- megfelelően meghatározzák a könyvvizsgálóti partner feladatait és felelősségét;<br>- megfelelően számon tartják és menedzselik az egyes partnerek, illetve aláíró könyvvizsgálók leterheltségét, hogy azok feladataikat a könyvvizsgálóti standardoknak megfelelően hatékonyan elláthassák;<br>- kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében azt ítélje meg, hogy a közfelügyeleti minőségellenőrzésre kijelölt megbízásért felelős könyvvizsgáló megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgáló elvégzéséhez.)                                                    | ISQC1.29-30<br>ISQC1.A24-A31<br><br>MNKS (11) |  |  |
| IV | 13 | Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzat megköveteli-e, hogy a könyvvizsgálóti munkacsoport olyan személyekből álljon, akik együttesen birtokában vannak azon <b>tapasztalatnak és tudásnak</b> , amely lehetővé teszi a könyvvizsgálóti munka magas színvonalát. Tekintse át a rendszert, ahogyan a munkacsoport összeállításakor figyelembe veszik-e a következőket:<br>- oktatás, illetve gyakorlati tapasztalatok az ügyfél iparágában;<br>- megfelelő IT háttér (pl. dolgozott SAP környezetű ügyfélnél);<br>- megfelelő tapasztalat az alkalmazandó számviteli (IFRS) és könyvvizsgálóti (US GAAP, ISA stb.) standardokban;<br>- az ügyfélre vonatkozó jogszabályi, illetve egyéb releváns környezet ismerete (tőzsdei szabályok stb.).<br>Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy azt ítélje meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgálóti munkacsoport megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgáló elvégzéséhez. | ISQC1.31<br>ISQC1.A31<br><br>MNKS (11)        |  |  |
| IV | 14 | Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég felvett-e <b>ideiglenesen alkalmazott munkatársakat (intern)</b> a vizsgálati főszezonra, 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 könyvvizsgálóti feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | MNKS (12)                                     |  |  |
| IV | 16 | 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 az egyes megbízásokra a megfelelő munkatársak kerüljenek kijelölésre. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ISQC1.31                                      |  |  |
|    |    | <b>Jelek, melyek a minőségi munka feltételeinek hiányára utalhatnak</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                               |  |  |
| IV | 17 | Ellenőrizze, hogy az <b>új könyvvizsgálóti alkalmazottaknak szóló oktatás</b> során kiemelik-e a könyvvizsgálók felelősségét az éves beszámolóért, illetve a cég elkötelezettségét a könyvvizsgálóti 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 <b>munkaidő nyilvántartását beosztási csoportonként</b> (asszisztens, manager, partner) és <b>főbb könyvelési kódonként</b> (ügyfélre terhelt idő, adminisztráció, oktatásokon való részvétel, kihasználatlan idő stb.). Ítélt meg, hogy az évenkénti változások utalhatnak-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos tényleges vagy potenciális problémákra (csökkenő számú oktatások, növekvő túlórák stb.).<br>Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek részletes (ügyfél megbízásonkénti) munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető.<br>Amennyiben vezetnek munkaidő nyilvántartást, akkor vizsgálja meg, hogy volt-e jelentős változás a minőségellenőrzésre kijelölt megbízásra terhelt 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 <b>könyvvizsgálói üzletág alkalmazottainak száma milyen mértékben csökkent</b> az év során (a munkáltató, illetve a munkavállaló felmondása). Vizsgálja meg, hogy a csökkenés oka lehet-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos probléma.<br>Hivatkozzon itt is a kilépő munkatársakkal folytatott interjúk (az ún. exit-interview-k) áttekintésének eredményére.<br>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ítélt meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízás esetében történt-e jelentős változás a könyvvizsgálói munkacsoport összetételében, s az eredményezhette-e a könyvvizsgálói munka minőségének romlását.                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ISQC1.29                     |     |  |
| IV | 20 | Vizsgálja meg, hogy az audit partnerek között van-e olyan, aki valamely általa vezetett könyvvizsgálói <b>munkakódra nem terhelt időt</b> . 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 | 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.<br>(A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 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.<br>MNKS (19-20) | I/N |  |
| IV | 23 | Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.32                     | 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:<br>- <b>következetesség</b> a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver vagy akár standard dokumentumok révén);<br>- a <b>felügyelettel</b> kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladásának nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása stb.);<br>- az <b>áttekintéssel</b> kapcsolatos felelősségek (standardok és jogszabályok betartása, szükség van-e a tervek módosítására, a végrehajtott munka alátámasztja-e a következtetéseket, elegendő-e a bizonyítékok a jelentés alátámasztására stb.)? | ISQC1.32<br>ISQC1.34<br><br>MNKS (10)<br><br>MNKS (16) | I/N               |            |
| V                                                                                                                   | 2 | 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<br><br>MNKS (14)                              | I/N               |            |

|   |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                               |     |  |
|---|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----|--|
| V | <u>3</u> | Tartalmazza-e a fenti szabályzat a konzultációkra vonatkozó főbb előírásokat:<br>- megfelelő konzultációra kerüljön sor nehéz vagy vitatott ügyekben (belső munkatársakkal vagy külső szakértőkel egyaránt);<br>- a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket;<br>- a dokumentációs kötelezettséget?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.34                                      | I/N |  |
| V | <u>4</u> | Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a belső és külső szakértők munkájának igénybevételére vonatkoznak (IT, adó, értékelés).<br>Figyelembe vette-e a könyvvizsgáló cég a szabályzataiban a következőket:<br>- a szakértőktől elvárt teendők egyértelműsége;<br>- a szakértők igénybevételéről szóló döntés részletei (kötelező vagy audit partner dönt, kell-e indokolni stb.);<br>- a szakértők által tett megállapítások beépítése a részletes könyvvizsgálati tervbe és munkaprogramba;<br>- a szakértők által elvégzett munka formális dokumentálása a könyvvizsgálati munkacsoport felé (összefoglaló jelentés vagy munkapapírok stb.)?                                                                                                                                                                                                                                          | ISQC1.34                                      | I/N |  |
| V | <u>5</u> | Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat, amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell minőségellenőrzést végrehajtani?<br>Tartalmazza-e a szabályzat, hogy <b>kötelező a minőségellenőrzés a közérdeklődésre számot tartó cégek esetében</b> minden egyes könyvvizsgáltnál?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ISQC1.35<br>ISQC1.A41<br><br>Rendelet 8. cikk | I/N |  |
| V | <u>6</u> | Kitér-e a minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat a minőségellenőrzések jellegére, ütemezésére és terjedelmére, továbbá, arra, hogy a jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a minőségellenőrzés befejezésének dátuma?<br>Szerepel-e a szabályzatban, hogy a minőségellenőrzés dokumentálása történhet a jelentés dátuma után is?<br>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 megfelelősége), 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<br><br>Rendelet 8. cikk              | I/N |  |
| V | <u>7</u> | Kitér-e a szabályzat arra, hogy a minőségellenőrzésnek magában kell foglalnia a következőket:<br>- jelentős kérdéseknek a megbízásért felelős partnerrel történő megbeszélése;<br>- a pénzügyi kimutatások vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos egyéb információ, valamint a javasolt jelentés áttekintése;<br>- a megbízás kiválasztott dokumentációjának áttekintése a munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések és levont következtetések kapcsán; és<br>- a jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés helytálló-e?                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ISQC1.37<br><br>Rendelet 8. cikk (4)          | I/N |  |
| V | <u>8</u> | Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a kötelezően vizsgálandó 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<br><br>Rendelet 8. cikk (5), (7)     | I/N |  |
| V | <u>9</u> | Megfelelő módon kommunikálja-e a könyvvizsgáló cég a minőségbiztosítással kapcsolatos teendőket a könyvvizsgáló partnereknek és alkalmazottaknak?<br>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<br><br>Rendelet 8. cikk (6)          | I/N |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                      |     |  |
|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----|--|
| V | 10 | Kitér-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, illetve arra, hogy kizárólag olyan könyvvizsgáló lehet minőségellenőr, aki független a megbízástól?<br>Meghatározza-e az alkalmasság kritériumait?<br>(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<br>Rendelet 8.                                              | I/N |  |
| V | 11 | Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata annak dokumentálását, hogy<br>- a minőségellenőrzési eljárást végrehajtották;<br>- a minőségellenőrzés a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és<br>- a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ISQC1.42<br>Rendelet 8.                                              | I/N |  |
| V | 12 | 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?<br>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<br>Rendelet 8.                                           | I/N |  |
| V | 13 | 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<br><br>MNKS (14)<br><br>MNKS (28)<br><br>MNKS (30)       | I/N |  |
| V | 14 | Tekintse át a könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. Tartalmaz-e a szabályzat utalást a következőkre:<br>- a könyvvizsgálói részleg minden munkatársának kötelezettségévé teszi az adatok bizalmas kezelését, a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelését;<br>- lehetővé teszi annak nyomon követését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította, illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek;<br>- lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek;<br>- ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok akiknek munkájához ez szükséges?<br>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Ítéld meg, hogy a cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben tartalmaz-e adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat. | ISQC1.46<br>ISQC1.A7d<br>ISQC1.A57-A58<br><br>MNKS (28)              | I/N |  |
|   |    | <b>Könyvvizsgálati és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatok változása, nyilvántartása és ismerete</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                      |     |  |
| V | 15 | Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég átvezette-e a közelmúltban bekövetkezett jogszabályi változásokat a könyvvizsgálati módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban?<br>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?<br>(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?)                                                                                                                                                                                                                                                                               | ISQC1. 29.<br>ISQC1.31-32.<br>ISQC1.35<br><br>MNKS (10)<br>MNKS (19) |     |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |  |  |
|---|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--|--|
| V | 16 | <p>Tekintse át azt a folyamatot, ahogyan a könyvvizsgáló cég <b>naprakészen tartja a könyvvizsgálati szabályzatait</b> a könyvvizsgálati, számviteli, függetlenségi vagy egyéb szabályok változása miatt. Vegye figyelembe (1) a szabályzatok naprakészségeért 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 <b>átvezetésre kerültek-e</b> 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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.32<br>MNKS (10)<br>MNKS (16)<br>MNKS (19-20) |  |  |
| V | 17 | <p>Folytasson megbeszélést a könyvvizsgálati részleg dolgozóival annak érdekében, hogy megállapíthassa, hogy a minőségbiztosítással kapcsolatos <b>szabályzatokat megfelelően ismerik-e</b> 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>Ítéld meg, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgáló cég vezetősége ténylegesen alkalmazza, amit formálisan kommunikál (minőség melletti elkötelezettség vs. pénzügyi szempontok);</li> <li>- a HR eljárások megfelelőek, különös tekintettel az alkalmazottak éves értékelésére, az előléptetések és javadalmazások (fizetésemelés és prémium) rendszerére;</li> <li>- a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai megkapják a megfelelő technikai és szakmai segítséget a munkájuk elvégzéséhez;</li> <li>- nincs ésszerűtlenül nagy hangsúly fektetve a pénzügyi jellegű mutatókra (kihasználtság, megtérülés stb.);</li> <li>- a ténylegesen a munkával töltött idő kerül rögzítésre a munkaidő nyilvántartó rendszerben (vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan alkalmazottak, akik látszólag nem túlórának a könyvvizsgálati főszezonban).</li> </ul> | ISQC1.17<br><br>MNKS (20)                          |  |  |
| V | 18 | <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 a minőségbiztosítással kapcsolatos szabályok összegyűjtésre, aktualizálására és a munkatársakkal való megismertetésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ISQC1.17<br>ISQC1.29<br>ISQC1.32                   |  |  |
|   |    | <b>A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályok betartása</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |  |  |
| V | 19 | <p>A könyvvizsgáló cég azon könyvvizsgálati megbízásaiból, amelyek során megbízáshoz kapcsolódó <b>minőségellenőrzés nem történt</b> vegyen mintát és vizsgálja meg, hogy a vonatkozó szabályzat szerint tényleg nem kellett megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végezni (minimum 5 megbízás).</p> <p>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 <b>minőségellenőrzés időzítését</b>, az általa áttekintett <b>területeket</b> és a <b>dokumentáltság</b> alapján ítélje meg, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek vagy csak formálisan és automatikusan jóváhagytak mindent.</p> <p><i>[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).]</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ISQC1.36<br>ISQC1.A42<br>ISQC1.A43                 |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                       |  |  |
|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--|--|
| 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 <b>végzők könyveltek-e időt</b> az általuk vizsgált könyvvizsgálati megbízások munkakódjára.</p> <p><i>[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 logisztikájával (a könyvvizsgálati főidőszak végén könyveltek időt, de a könyvvizsgálati dokumentumok szerint a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr már a tervezéskor is be volt vonva).]</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.36<br>ISQC1.A42<br>ISQC1.A43                    |  |  |
| V | 22 | <p>A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés végrehajtásában résztvevő munkatársakkal folytasson megbeszélést és azonosítsa, hogy volt-e olyan eset, amikor a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés <b>tényleges hatással volt a könyvvizsgálatra.</b></p> <p><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></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ISQC1.43-44<br>ISQC1.A52-A53                          |  |  |
| V | 23 | <p>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdésekben 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 Alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ISQC1.35-38                                           |  |  |
|   |    | <b>A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr személye</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                       |  |  |
| V | 24 | <p>Vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzés végrehajtására jogosult személyek rendelkeznek-e a <b>megfelelő jogkörökkel</b> és beosztással annak érdekében, hogy nyíltan felvállalhassák szakmai ellenvéleményüket az érintett partnerrel szemben (manager a minőségellenőr - partner vezeti a megbízást).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ISQC1.39-40<br>ISQC1.A49                              |  |  |
| V | 25 | <p>Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végző szakember <b>objektivitását megkérdőjelezné</b> (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.).</p> <p>Az ellenőrzést a megbízás <b>minőségellenőrének</b> kell elvégeznie, aki olyan, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, <b>aki nem vesz részt abban a jogszabályban előírt könyvvizsgálatban</b>, amelyre az ellenőrzés vonatkozik.</p> <p>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, <b>gondoskodnia kell arról, hogy egy másik jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végezze el az ellenőrzést.</b></p> | ISQC1.40<br>ISQC1.A49<br><br>Rendelet 8. cikk (2)-(3) |  |  |
| V | 26 | <p>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdésekben 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 Alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.39-41                                           |  |  |



|          |           | <b>Adatbiztonság a gyakorlatban</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                        |       |  |
|----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|--|
| V        | 27        | <p>Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég <b>IT vezetőjével és iroda vezetőjével</b> és tekintse át a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a titkosítás ki van-e kényszerítve pl. a hálózati forgalomra, valamint a hordozható adattároló eszközökre vonatkozóan;</li> <li>- adatbiztonsággal kapcsolatos oktatásban részesülnek-e a könyvvizsgáló cég alkalmazottai;</li> <li>- van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan elektronikus archiváló rendszere, amely igazolni tudja, hogy a megőrzött dokumentum eredeti (hardver és szoftver szinten egyaránt);</li> <li>- a szerverekről készülő biztonsági mentések rendszere;</li> <li>- a vírusszűrés rendszere;</li> <li>- a papír alapú dokumentumok tárolása (a könyvvizsgáló cég irodájában és a külső és belső irattárakban);</li> <li>- volt-e IT alapú probléma a vizsgálat alá vont években (elveszett, ellopott laptop, illetéktelen számítógépes behatolás);</li> <li>- az irodákba való belépés rendje (kártya, őrszolgálat stb.).</li> </ul> <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> | ISQC1.46<br>ISQC1.A7d<br>ISQC1.A56-A62 |       |  |
| V        | 28        | <p>Legalább 5 megbízás alapján ellenőrizze, hogy a megbízások a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően, de legfeljebb 60 napon belül <b>archiválásra kerültek-e</b>.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta lehet kisebb, mint öt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ISQC1.47<br><br>MNKS (28)              |       |  |
| V        | 29        | <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 cég az adatbiztonság gyakorlatban történő megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ISQC1.46<br>ISQC1.47                   |       |  |
| <u>V</u> | <b>30</b> | <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.<br>MNKS (19-20)           | I / N |  |
| <u>V</u> | <b>31</b> | <p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ISQC1.32                               | I / N |  |



| VI. Figyelemmel kísérés |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Hivatkozás                   | Kérdés értékelése | Megjegyzés |
|-------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|------------|
| VI                      | 1 | <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"> <li>- a minőségellenőrzési rendszer megfelelő időnként történő értékelése;</li> <li>- a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavételes ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból);</li> <li>- 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);</li> <li>- az értékelési folyamat eredményeképp <b>azonosított gyengeségek</b> vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása;</li> <li>- az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák közlése az audit partnerekkel és könyvvizsgálati munkatársakkal;</li> <li>- a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása;</li> <li>- 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)?</li> </ul> <p>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?</p> | ISQC1.48-54<br><br>MNKS (19) | I / N             |            |
| VI                      | 2 | <p>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabályzattal, amely a könyvvizsgálati (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos <b>panaszok kezelésére</b> vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ISQC1.55<br>ISQC1.59         | I / N             |            |
|                         |   | <b>A figyelemmel kísérés folyamata</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |                   |            |
| VI                      | 3 | <p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi folyamat milyen szabályok alapján <b>fedi le a könyvvizsgálati partnereket</b> (pl. 3 évente kötelező vizsgálat).</p> <p>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.). Ítélt meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárások (normál és soron kívüli) megfelelő időszakonként történnek-e. Szerezze be a normál ciklus szerinti <b>figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit</b> és ítélje 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 <b>soron kívüli ellenőrzés</b> 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 <b>figyelemmel kíséresi eljárást végző személyek</b> 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 ügyfél iparágában (hitelintézet stb.), „körkörös” ellenőrzések (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja A-t).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ISQC1.48 b                   |                   |            |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                              |  |  |
|----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--|--|
| VI | 6  | Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit abból a szempontból, hogy azok <b>jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát</b> a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pl. alkalmazott szakértők következtetéseinek lekövetése, csalási kockázat stb.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ISQC1.49<br>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                  |  |  |
|    |    | <b>Cégen kívülről érkező visszajelzések</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |  |  |
| VI | 8  | Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a <b>könyvvizsgáló céghez érkezett panaszok listáját</b> 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<br>MNKS (29)     |  |  |
| VI | 9  | Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég azon <b>szabályzatait</b> , amelyek a <b>cég ellen indított perekkel</b> 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 dokumentumszelejtezési eljárásból stb.).<br>Tekintse át a <b>könyvvizsgáló cég ellen indított perek</b> , valamint a <b>volt ügyfeleinek fizetett kártérítések</b> 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<br>ISQC1.18         |  |  |
| VI | 10 | Amennyiben a könyvvizsgáló cég végrehajtott <b>ügyfél elégedettségi felméréseket</b> , 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 <b>ügyfél a partner, a könyvvizsgáló vagy a menedzser leváltását kérte</b> . 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<br>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 értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ISQC1.55                     |  |  |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                              |       |  |
|----|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|--|
|    |    | <b>Cégen belülről érkező visszajelzések</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |       |  |
| VI | 13 | <p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cégnél létezik-e olyan <b>anonimitást is lehetővé tevő rendszer (ún. whistleblower rendszer)</b>, 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.</p> <p>Folytasson megbeszélést azokkal, akik a könyvvizsgáló cél által alkalmazott <b>whistleblower rendszerből</b> 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.</p> <p>Vizsgálja meg a <b>whistleblower bejelentéseket</b> annak fényében, hogy azok utalhatnak-e valamely <b>rendszer szintű problémára</b> a könyvvizsgáló cégnél. Amennyiben igen, ítélje meg annak következményeit a könyvvizsgáló cégre nézve.</p> | ISQC1.55-56                  |       |  |
| VI | 14 | <p>Létezik-e a könyvvizsgáló cégnél <b>360 fokos értékelési rendszer</b>, amely során az alkalmazottak név nélkül értékeli a feletteseiket, és annak eredménye bármilyen módon hatással van-e a felettesek teljesítményértékelésére.</p> <p>Mintavétel alapján ellenőrizze néhány partnerről és direktorról kitöltött 360 fokos értékelést, s ellenőrizze, hogy azokat figyelembe vették-e az említett személyek teljesítményértékelésekor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ISQC1.55-56                  |       |  |
| VI | 15 | <p>Tekintse át a könyvvizsgáló céget elhagyó alkalmazottakkal készített interjúkat (ún. <b>exit-interview</b>) 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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ISQC1.55                     |       |  |
| VI | 16 | <p>Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló cégnél végzett <b>alkalmazotti elégedettségi felmérés</b> 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 tekint fontosnak a könyvvizsgálói munka minősége szempontjából és mit tesznek annak érdekében, hogy ezeken a területeken a felmérés eredménye javuljon.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ISQC1.55<br>ISQC1.31         |       |  |
| VI | 17 | <p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdezésekben 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 Alkérdezések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ISQC1.55                     |       |  |
| VI | 18 | <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.<br>MNKS (19-20) | I / N |  |
| VI | 19 | <p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ISQC1.32                     | I / N |  |
|    |    | <b>CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                              |       |  |

**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 Alkérdések/Témakörök száma **négy**.

| „Megfelelt” minősítésű Alkérdések/Témakörök száma | „Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdések/Témakörök száma | „Nem felelt meg” minősítésű Alkérdések/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                                                                | 2                                                      | „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 Alkérdések/Témakörök száma **három**.

| „Megfelelt” minősítésű Alkérdések/Témakörök száma | „Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdések/Témakörök száma | „Nem felelt meg” minősítésű Alkérdések/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 Alkérdések/Témakörök száma **kettő**.

| „Megfelelt” minősítésű Alkérdések/Témakörök száma | „Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdések/Témakörök száma | „Nem felelt meg” minősítésű Alkérdések/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 Alkérdésekre 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 tesztlépéseket 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**

A **Nem értelmezhető** kérdések nem kapnak pontszámot, és az eredmény kalkulálásába 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, MEGJEGYZÉSEL**

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

(7) 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.”

*3. melléklet a 8/2018. (IX. 20.) PM rendelethez*

1. A Rendelet 3. mellékletében található táblázatokat követő részében a „nem felel meg” szövegrészek helyébe a „nem felelt meg” szöveg, a „megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt” szöveg, a „megjegyzéssel megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt, megjegyzéssel” szöveg lép.
2. Hatályát veszti a Rendelet 3. melléklet 15. IFRS konszolidáció fejezete.

*4. melléklet a 8/2018. (IX. 20.) PM rendelethez*

1. A Rendelet 5. mellékletében található táblázatokat követő részében a „nem felel meg” szövegrészek helyébe a „nem felelt meg” szöveg, a „megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt” szöveg, a „megjegyzéssel megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt, megjegyzéssel” szöveg lép.
2. Hatályát veszti a Rendelet 5. melléklet 15. IFRS konszolidáció fejezete.

5. melléklet a 8/2018. (IX. 20.) PM rendelethez

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

**KÉRDŐÍV A KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK EGYEDI MEGBÍZÁSAINAK KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖZFELÜGYELETI HATÓSÁG ÁLTAL LEFOLYTATOTT ELLENŐRZÉSÉHEZ**

**Magyarázat:**

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

**MNKS 6100:** Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard a Könyvvizsgálói különjelentés összeállításáról;

**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;

**Tpt.:** a törkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény;

**Kkt.:** a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény;

**Bszt.:** a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény;

**Ptk.:** a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény;

**Integrációs tv.:** a szövetkezeti hitelintézetek integrációjáról és egyes gazdasági tárgyú jogszabályok módosításáról szóló 2013. évi CXXXV. törvény;

**Hpt.:** a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény

**Kbftv.:** a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény;

**Bit.:** a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény.

| 1 |    | Ügyfélkapcsolat és konkrét megbízás elfogadása és megtartása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Hivatkozás                                                                                                                       | Megfelel?<br>(I / N /<br>n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|---|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
|   |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br><i>ISQC 1 Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében</i><br><i>ISA 210 Megegyezés a könyvvizsgálói megbízások feltételeiről</i><br><i>ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                  |                                |                 |
| 1 | 01 | A megbízásért felelős partner ellenőrizte-e a megbízásra való <b>függetlenségi követelményeknek</b> való megfelelést? A könyvvizsgálói munkacsoport tagjai töltötték-e ki függetlenségi nyilatkozatot az adott, jelen vizsgálatot érintő időszakra vonatkozóan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 220.11,<br>ISQC1.24                                                                                                              |                                |                 |
| 1 | 02 | A megbízásban résztvevő partnerre vonatkozó <b>rotációs követelményeket</b> betartották-e?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ISQC1.25                                                                                                                         |                                |                 |
| 1 | 03 | Ellenőrizze, hogy a szerződéskötés időpontjában az adott ügyfélre vonatkozóan készült-e <b>ügyfél-elfogadási vagy megtartási dokumentum</b> és az tartalmazza-e az alábbi szempontok mérlegelését:<br>- a megbízás elfogadására való <b>képesség</b> (beleértve az időt és erőforrásokat);<br>- könyvvizsgálói munkacsoport tagjai ismerik-e a releváns iparágot, a releváns szakmai standardok, valamint a jogi és szabályozási követelményeket;<br>- <i>IFRS pénzügyi kimutatások vizsgálatára vonatkozó megbízás esetén kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy speciális végzettséggel rendelkező, pl.: ACCA vagy ezzel egyenértékű IFRS irányú végzettségű munkatárs is legyen a munkacsoport tagja;</i><br>- szükség esetén rendelkezésre állnak-e szakértők;<br>- munkacsoport képes lesz-e a jelentéstételi határidőn belül befejezni a megbízást;<br>- <b>etikai követelményeknek</b> való megfelelés;<br>- az <b>ügyfél tisztességének</b> vizsgálata? | ISQC1.<br>26-28,<br>220.12-13<br><br>ISQC1.26a,<br>ISQC1.29-<br>31,<br>220.14,<br>ISQC1.26b,<br>ISQC1.26c,<br>A19,<br><br>220.A8 |                                |                 |



|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                               |  |  |
|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--|--|
| 1 | 04 | <p>A megbízásról, a könyvvizsgálati megbízás feltételeit tartalmazó szerződést kötötték-e?</p> <p>Értelmező kérdések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A megbízásról van-e <b>érvényes, aláírt szerződés</b>? (A szerződés aláírásával az ügyfél igazolta, hogy egyetért a könyvvizsgálati szerződés pontjaival.)</li> <li>- A megbízási szerződésben azonosították-e azt az időtartamot, amelyre a könyvvizsgáló a megbízást elfogadta?</li> <li>- Megkötötték-e a szerződést a közgyűlési/taggyűlési határozatot követő 90 napon belül?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 210.9-10, Ptk. 3:130. § (1) és (2) bekezdései |  |  |
| 1 | 05 | <p>Tartalmazza-e az <b>audit szerződés</b> az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és hatóköre;</li> <li>- a könyvvizsgáló felelőssége;</li> <li>- a vezetés felelőssége;</li> <li>- a pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek azonosítása;</li> <li>- a könyvvizsgáló által kibocsátandó bármely jelentés várható formájára és tartalmára történő hivatkozás és arra vonatkozó nyilatkozat, hogy adódhatnak olyan körülmények, amelyek között valamely jelentés a várható formájától és tartalmától eltérhet?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 210.10                                        |  |  |
| 1 | 06 | <p><i>Megjegyzés: a szerződés még tartalmazhatja az alábbiakat is</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgálat hatókörének kifejtését, beleértve a vonatkozó jogszabályokra, szabályozásokra, nemzetközi könyvvizsgálati standardokra és szakmai testületek olyan etikai és egyéb állásfoglalásaira történő hivatkozásokat is, amelyeket a könyvvizsgáló követ;</li> <li>- a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatos kommunikáció formáját;</li> <li>- azt a tény, hogy a könyvvizsgálat eredendő korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tárnak fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban, megfelelően tervezték meg és hajtották végre;</li> <li>- a könyvvizsgálat tervezésére és végrehajtására vonatkozó megállapodásokat, beleértve a könyvvizsgálati munkacsoport összetételét is;</li> <li>- azt az elvárást, hogy a vezetés a könyvvizsgálat során megtegye a szükséges írásbeli nyilatkozatokat;</li> <li>- a vezetés beleegyezését arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgáló számára időben hozzáférhetővé tegye a pénzügyi kimutatások tervezetét és az egyéb kísérő információkat annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a javasolt ütemezéssel összhangban be tudja fejezni a könyvvizsgálatot;</li> <li>- a vezetés beleegyezését, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást;</li> <li>- a díjak számításának alapját, és számlázási rendelkezések.</li> </ul> | 210.10, 210.A23, 210. 1. számú függelék       |  |  |
| 1 | 07 | <p>Az ajánlatban és/vagy az audit szerződésben szereplő díjat alátámasztó tervezett költségterv (budget) alapján értékelje, hogy a <b>könyvvizsgálat díja</b> összhangban van-e a Kkt., illetve a Rendelet előírásaival, megfelel-e a feladat jellegének, időigényének, tartalmazza-e a szükséges tárgyi és személyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségek fedezetét?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Kkt. 54. §<br><br>Rendelet 4. cikk            |  |  |
| 1 | 08 | <p>Vizsgálja meg, hogy az <b>elfogadó nyilatkozat</b> megfelel-e az előírásoknak, illetve megtörtént-e a megválasztás <b>cégbírósi bejegyzése</b>?</p> <p>Értelmezés: Az elfogadó nyilatkozat</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- időtartama és dátuma összhangban van-e a taggyűlési/közgyűlési határozattal;</li> <li>- ha nem történt meg a cégbírósi bejelentés, a könyvvizsgáló jelezte-e azt írásban az ügyfél vezetésének?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ptk. 3:130. § (1) és (2) bekezdései           |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                       |  |  |
|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1 | 09 | Ellenőrizték és betartották-e a megfelelő könyvvizsgálói minősítésre, függetlenségre, rotációra, a maximális ügyfélszáma, a maximális díjbevétele, a felügyelet megfelelő tájékoztatására a felügyeleti jelentés megküldésére vonatkozó szabályokat a vizsgált gazdálkodó tekintetében? | Kkt.<br>67/A. §<br>(7) bek.<br><br>Rendelet<br>17. cikk<br><br>Hpt. 260-<br>264. §,<br>Tpt. 358-<br>363. §,<br>Bsz. 97-<br>99. §,<br>Bit.<br>70-71. § |  |  |
| 1 | 10 | A könyvvizsgálati megbízás elfogadása és/vagy végrehajtása során betartotta-e a könyvvizsgáló a releváns jogszabályokat?                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                       |  |  |

| 2 |    | Dokumentáció                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Hivatkozás                                                                                           | Megfelel?<br>(I / N /<br>n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|---|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
|   |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br>ISA 230 Könyvvizsgálati dokumentáció<br>ISA 560 Fordulónap utáni események                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                      |                                |                 |
| 2 | 01 | A könyvvizsgáló <b>időben elkészítette-e</b> a könyvvizsgálati dokumentációt (legfeljebb a jelentés dátumát követő 60 napon belül)? Válasszon ki véletlenszerűen munkapapírokat a dossziéból, és vesse össze a készítés dátumát a helyszíni vizsgálat időtartamával. Amennyiben eltérés mutatkozik, kérjen rá magyarázatot. Ezen kívül feltétlenül ellenőrizze a következő dokumentumokon szereplő dátumokat: ajánlat (amennyiben volt), költségterv (budget), elfogadó nyilatkozat, audit szerződés, tervezési dokumentum, ügyfél által összekészítendő dokumentumok listája (PBC lista), menedzsment levél, aláírt éves beszámoló, teljességi nyilatkozat, könyvvizsgálói jelentés.<br><br>Kérje el a munkacsoport tagjainak adott időszakra vonatkozó timesheet-jeit. Ellenőrizze, hogy a jelentés dátuma után <b>60 nappal</b> terheltek-e munkaidőt az adott megbízás kódjára? Van-e nyoma a dokumentációban a munkadokumentáció utólagos lezárását követő módosításnak, és ha igen, az a standard által lehetővé tett módon történt-e? (Dokumentálta-e a konkrét okokat, valamint, hogy ki és mikor végezte el és tekintette át azokat?) | 230.7, A1<br><br>230.14-16,<br>A21-A24<br><br>MNKS<br>(14), (28),<br>(30)<br><br>ISQC1.45,<br>A54-55 |                                |                 |
| 2 | 02 | Véletlenszerűen kiválasztott munkalapokon tesztelje, hogy dokumentálták-e a következőket:<br>- a tesztelt konkrét tételek jellemző azonosítóit (pl.: szállítólevél sorszáma, megrendelésszám stb.);<br>- azt, hogy <b>ki végezte</b> a könyvvizsgálati eljárást és mikor;<br>- <b>ki ellenőrizte</b> a munkalapot és mikor (ennek nem kell minden munkalapon szerepelnie, de valahol dokumentálva kell lennie). Az ellenőrző személy tapasztaltabb kell, hogy legyen az eljárást végző személynél?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 230.9,<br>A12-A13<br><br>MNKS (28)                                                                   |                                |                 |
| 2 | 03 | A könyvvizsgáló dokumentálta-e a <b>jelentős kérdéseknek a vezetéssel</b> , az irányítással megbízott személyekkel és másokkal történő megbeszéléseit, illetve levelezéseit, beleértve a megvitatott jelentős kérdések jellegét, valamint azt, hogy mikor és kivel került sor a megbeszélésekre vagy levelezésekre?<br><br>Amennyiben a könyvvizsgálati bizonyítékok során szerzett tapasztalatai ezt indokolták, az azonosított rendszerproblémákról bocsátott-e ki a könyvvizsgáló vezetői levelet?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 230.10,<br>A14<br><br>MNKS (28)                                                                      |                                |                 |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                         |  |  |
|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--|--|
| 2 | 04 | Ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat során olyan információt azonosított, amely <b>nincs összhangban a könyvvizsgáló végső következtetésével</b> valamely jelentős kérdésre vonatkozóan, megfelelően dokumentálta-e a következtetlenség kezelését? A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy volt-e ilyen eset. Amennyiben volt, ellenőrizze annak dokumentálását.                                                      | 230.11,<br>A15                          |  |  |
| 2 | 05 | A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy a könyvvizsgáló szükségesnek tartotta-e, hogy valamely nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő releváns <b>követelménytől eltérjen</b> , és ha igen, dokumentálta-e ennek okát. Vizsgálja meg, hogy megfelelően dokumentálták-e azt, hogy hogyan érik el a végrehajtott alternatív könyvvizsgálati eljárásokkal az adott követelmény célját, és az eltérés indokait. | 230.12,<br>A18-A19                      |  |  |
| 2 | 06 | A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy volt-e arra példa, hogy kivételes körülmények között a könyvvizsgáló új vagy további könyvvizsgálati eljárásokat hajtott végre, vagy új következtetéseket vont le a <b>könyvvizsgálói jelentés dátumát követően</b> . Amennyiben igen, a standard követelményeinek megfelelően dokumentálta-e azt?                                                                           | 230.13,<br>A20<br><br>560.14-15,<br>A18 |  |  |
| 2 | 07 | Véleménye szerint a <b>könyvvizsgálati dokumentáció bizonyítéku szolgá-e</b> a könyvvizsgálói következtetésnek és annak, hogy a könyvvizsgálatot a megfelelő nemzetközi standardoknak megfelelően tervezték és hajtották végre?                                                                                                                                                                                                                                    | 230.2<br><br>MNKS (28)                  |  |  |
| 2 | 08 | Véleménye szerint a könyvvizsgálati dokumentáció alapján egy <b>független könyvvizsgáló megértheti-e</b> a könyvvizsgálati eljárásokat, azok eredményeit, és a jelentős kérdésekkel kapcsolatban levont következtetéseket?                                                                                                                                                                                                                                         | 230.8                                   |  |  |
| 2 | 09 | Tartalmazza-e a könyvvizsgálati dokumentáció a végleges, aláírt éves beszámolót, üzleti jelentést és könyvvizsgálói jelentést?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | MNKS (31)                               |  |  |

|          |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     |                                |                 |
|----------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>3</b> |    | <b>A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Hivatkozás          | Megfelel?<br>(I / N /<br>n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|          |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br><i>ISA 240 A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |                                |                 |
| 3        | 01 | A könyvvizsgálói <b>munkacsoport nyitó megbeszéléséről</b> készült dokumentumok szerint átgondolta-e a munkacsoport a csalási kockázatokkal érintett területeket és potenciális visszaélési módszereket? A nyitó megbeszélésen legalább a következő csalással kapcsolatos területek megvitatásra kerültek-e:<br>- eredménymenedzsment (lehetséges jelei, kivitelezése);<br>- a készpénzhez vagy egyéb sikkasztásnak kitett eszközökhöz hozzáféréssel rendelkező alkalmazottak ellenőrzése (különös tekintettel a vezetői ellenőrzésre);<br>- a vezetés vagy munkavállalók életvitelében bekövetkezett változások;<br>- a kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálat folyamatába;<br>- bármely olyan információ mérlegelése, amely a könyvvizsgált társaságnál elkövetett csalásra utalhat;<br>- a kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata? | 240.15,<br>A10, A11 |                                |                 |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               |  |  |
|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--|--|
| 3 | 02 | <p>A könyvvizsgáló készítette-e interjút a <b>vezetéssel</b> csalás témakörben? Az interjú lefedte-e legalább a vezetés következő feladatait:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a családi kockázat felmérésének módjai, a felmérés jellege, terjedelme és gyakorisága;</li> <li>- a családi kockázat gazdálkodó egységen belüli azonosítására és kezelésére vonatkozó lépések (telephelyek, üzleti szegmensek, stb.);</li> <li>- a módok, ahogy a vezetés az irányítással megbízott személyeket tájékoztatja a fenti feladatai végrehajtásáról;</li> <li>- a vezetés kommunikációja a munkavállalók felé az üzleti gyakorlatra és az etikus viselkedésre vonatkozóan;</li> <li>- a vezetés tudomására jutott bármilyen tényleges, vélt vagy állítólagos csalásról szóló minden információ?</li> </ul> <p>A vezetéssel a családi kockázatok témakörében készült interjú jegyzetei alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a megbeszélés során a könyvvizsgáló megfelelő mélységben feltárta-e a témákat, ha szükséges volt megkérdőjelezte-e a vezetőség lépéseit és döntéseit (szükséges szkepticizmust alkalmazott-e);</li> <li>- a megbeszélést vezető könyvvizsgálói munkacsoport tag megfelelő háttérrel (beosztás, tapasztalat) rendelkezett-e ahhoz, hogy ezt a megbeszélést levezesse?</li> </ul> | 240.17,<br>A12-A14,<br>240.18 |  |  |
| 3 | 03 | <p>Készített-e interjút a könyvvizsgáló a belső ellenőrzési részleggel a családi kockázatokról? A <b>belső ellenőrzéssel</b> a csalásról folytatott megbeszélés jegyzetei alapján megfelelő tartalommal lefedték-e legalább a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a belső ellenőrzés tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalás részletei (a csalással érintett terület, az alkalmazott elkövetési mód, a társaság válasza a családi incidensre, következmények, stb.);</li> <li>- a belső ellenőrzés nézetei a családi kockázattal kapcsolatban (a belső ellenőrzés teendői, azok mélysége, gyakorisága, képessége az ilyen feladatokkal kapcsolatban stb.)?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 240.19,<br>A18                |  |  |
| 3 | 04 | <p>Szerezte be a könyvvizsgált társaság <b>irányítással megbízott személyeivel</b> a csalásról folytatott megbeszélés jegyzeteit. Vizsgálja meg, hogy a megfelelő személyt választották-e ki a megbeszélésre (nem vesz részt a könyvvizsgált társaság vezetésében), illetve hogy a megbeszélést a könyvvizsgáló részéről lefolytató személy rendelkezett-e megfelelő tapasztalatokkal, illetve elég magas beosztású volt-e ahhoz, hogy a megbeszélést lefolytassa (manager, könyvvizsgáló, partner).</p> <p>A megbeszélésről készített jegyzetek alapján ítélje meg, hogy megfelelő tartalommal lefedték-e legalább a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hogyan felügyelik</li> <li>(i) a vezetésnek a csalások azonosítására és kezelésére vonatkozó lépéseit;</li> <li>(ii) a belső kontrollt, amelyet a vezetés az ilyen kockázatok csökkentésére alakított ki;</li> <li>- az irányítással megbízott személyek tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalások részletei.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 240.20-21,<br>A19-A21         |  |  |
| 3 | 05 | <p>A <b>csalási kockázat becslésekor</b> a könyvvizsgáló értékelte-e azt, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgálói kockázatbecslés során beszerzett információk jelzik-e a családi kockázati tényezők (ösztönzés/nyomás, vélt vagy valós lehetőség, megindokolás képessége) létezését. Pl. harmadik felek elvárásai, jelentős prémiumok, nem hatékony kontrollkörnyezet, gazdálkodó egység mérete stb.;</li> <li>- a szokatlan vagy váratlan kapcsolatok csalás eredményei is lehetnek;</li> <li>- egyéb információk utalhatnak-e csalásra?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 240.24,<br>A23-A27            |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                           |  |  |
|---|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--|--|
| 3 | 06 | Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló elfogadta-e vagy cáfolta-e azt a feltételezést, hogy a <b>bevételek elszámolásának</b> csalási kockázata magas. Amennyiben a feltételezést elfogadta, tekintse át, hogy milyen típusú bevételekre, ügyletekre vagy állításokra vonatkozóan tételezték fel a csalás kockázatát (pl. bevételek eltúlzása, túl korai bevétel megjelenítés vagy fiktív bevételek rögzítése stb.)? Vizsgálja meg a bevételek és a bevételi ügyletek csoportjait és ítélje meg, hogy a könyvvizsgáló a fenti döntése során teljeskörűen figyelembe vette-e ezeket.<br>Amennyiben a bevételek elszámolása területén feltételezett magas csalási kockázat feltételezését a könyvvizsgáló nem fogadta el, ítélje meg az ehhez a döntéshez vezető információk illetve az alkalmazott logika helyességét, továbbá azt, hogy minden releváns információt figyelembe vettek-e? | 240.26,<br>A28-30,<br>240.47              |  |  |
| 3 | 07 | Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen <b>átfogó válaszokat</b> adott a <b>pénzügyi kimutatások szintjén</b> fennálló, csalásból eredő lényeges hibás állítások becsült kockázatainak kezelésére. Az adható válaszok érinthetik pl. a megvizsgálandó dokumentumok jellegét és terjedelmét, valamint a vezetés nyilatkozatainak fokozott ellenőrzését.<br>Ennek eléréséhez a következő lépések vezethetnek:<br>- a könyvvizsgálói munkacsoport összetételének változtatása (pl. speciális tudással rendelkező munkatárs bevonása a könyvvizsgálatba);<br>- a számviteli politikák részletes áttekintése abból a szempontból, hogy azok jelezhetnek-e eredmény menedzselési szándékot vagy lehetőséget;<br>- kiszámíthatatlansági elemek beépítése a könyvvizsgálati eljárásokba.                                                                                                   | 240.28, 29,<br>A33-36                     |  |  |
| 3 | 08 | Vizsgálja meg a könyvvizsgálónak az <b>állítások szintjén fennálló csalási kockázatokra adott válaszait</b> . Ítélt meg, hogy azok jellege (pl. az eszközök fokozott fizikai megfigyelése, a külső megerősítő levelek tartalmának bővítése, interjúk készítése a szokásostól eltérő munkatársakkal), ütemezése és terjedelme arányban áll-e a vonatkozó csalási kockázattal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 240.30,<br>A37-A40,<br>2. sz.<br>függelék |  |  |
| 3 | 09 | Vizsgálja meg, hogy a <b>kontrollok vezetés általi felülírásából</b> származó lényeges hibás állítás kockázatát a könyvvizsgáló jelentős kockázatnak minősítette-e és válaszként végrehajtotta-e legalább az alábbi lépéseket:<br>- a naplótételek tesztelése (interjú a naplótételek feldolgozásában résztvevő személyekkel, a beszámolási időszak végén rögzített naplótételek tesztelése, illetve ezen tesztelés kiterjesztésének mérlegelése a teljes beszámolási időszakra);<br>- az alkalmazott becslések (értékcsökkenés, maradványérték, céltartalék, értékvesztés, piaci érték stb.) megítélése elfogultság szempontjából, a múltbeli becslések viszonyítása az azóta ismertté vált tényleges adatokhoz;<br>- a szokatlan ügyletek üzleti racionalitásának megítélése, illetve annak megvizsgálása, hogy a szokatlan ügyletek indítéka lehetett-e csalási szándék.           | 240.31,<br>240.32,<br>A41-A48             |  |  |
| 3 | 10 | Tekintse át a <b>naplótételek részletes vizsgálatával</b> kapcsolatos munkapapírokat. Vizsgálja meg a részletes vizsgálatra kiválasztott naplótételek mennyiségét (az összes naplótételhez viszonyítva), a kiválasztás módszertanát (miért pont a kiválasztott tételeket emelték ki vizsgálatra), illetve azt a módszert, ahogyan arról győződtek meg, hogy a kiválasztás egy olyan kimutatásból (adatbázisból) történt, amely mindegyik naplótételt tartalmazta (teljesség).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 240.                                      |  |  |
| 3 | 11 | Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló az <b>azonosított hibás állításokat</b> (függetlenül azok lényegességétől) kiértékelte-e abból a szempontból, hogy azok utalhatnak-e csalásra. Ítélt meg a fenti kiértékelés helyességét. Amennyiben a fenti kiértékelés csalási kockázatra utal, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen válaszokat adott erre a kockázatra, illetve ítélje meg ezen válaszok megfelelőségét.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 240.35,<br>A51                            |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |  |  |
|---|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--|--|
| 3 | 12 | <p>Ha a könyvvizsgáló <b>csalásból származó (vagy gyanított) hibás állítást azonosított</b> (tekintet nélkül a hiba lényegességére), és azt gyanította, hogy a vezetés (különös tekintettel a felső vezetésre) érintett lehet abban, újraértékelte-e a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak becslését és az erre adott válaszokat? Megtörtént-e mindezek figyelembevételével a korábban beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok újramérlegelése illetve annak átgondolása, hogy lehetséges-e külső vagy belső összejátszás a csalás végrehajtására?</p> <p><i>Értékelési szempontok a csalással kapcsolatos kérdésekhez:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Megfelelően értékelte-e a könyvvizsgálatra gyakorolt hatást?</li> <li>- Megfontolta-e a megbízástól való visszalépést?</li> <li>- Kellő időben informálta-e a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket?</li> <li>- Megvizsgálta-e annak szükségességét, hogy kommunikálja a tényeket a végrehajtó hatóságok felé?</li> </ul> | 240.36, 37, 38, A52, A53 |  |  |
| 3 | 13 | Beszerezte-e a könyvvizsgáló az <b>írásbeli nyilatkozatot</b> az ISA 240.39 pontjaiban leírtakra vonatkozóan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 240.39, A58-A59          |  |  |
| 3 | 14 | <p><b>Dokumentálta</b>-e a könyvvizsgáló a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- könyvvizsgálói munkacsoport megbeszélésén hozott jelentős döntéseket a csalással kapcsolatosan;</li> <li>- csalásból eredő lényeges hibás állítás azonosított és becsült kockázatát (pénzügyi kimutatások és állítások szintjén);</li> <li>- az ezekre adott átfogó válaszokat, az eljárások jellegét, ütemezését, terjedelmét;</li> <li>- eljárások eredményeit;</li> <li>- a vezetés, az irányítással megbízott személyek, a felügyeltek és mások felé tett, csalással kapcsolatos kommunikációit;</li> <li>- azon következtetés okait, mely szerint nem áll fenn a bevételekkel kapcsolatos csalás kockázata?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 240.44-47                |  |  |
| 3 | 15 | <p><b>Általános:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Amennyiben a könyvvizsgálónak olyan megállapításai voltak, amelyek hatással voltak az adózott eredményre, vizsgálja meg, hogy a lekönnyített megállapításoknak milyen nettó hatása volt az adózott eredményre. Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végiggondolta-e azt, hogy a tényleges megállapításait az ügyfél ellentétes hatású hibák „önkéntes” feltárásával ellentételezi annak érdekében, hogy a tárgyévi eredmény változatlan maradjon (vagyis a hibákról a könyvvizsgált társaság tudott, de nem javasolta azokat módosítani, megtartotta tartalékának);</li> <li>- Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói vélemény kibocsátásának határideje okozhatott-e időzavart a könyvvizsgálónak, amelyek hatással lehetnek a könyvvizsgálói szkepticizmusra vagy az elvégzett tesztek vagy azok kiértékelésének minőségére.</li> </ul>                                                                                                                         | 240.28-33.               |  |  |
|   |    | Amennyiben az adott területen a könyvvizsgáló csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát azonosította vagy az ellenőr véleménye szerint azonosítania kellett volna (és az jelentős kockázatú), akkor célszerű megfontolni annak megvizsgálását, hogy a könyvvizsgáló hajtott-e végre az alábbi vagy azokhoz hasonló vizsgálati lépéseket:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |  |  |
| 3 | 16 | <p><b>Értékcsökkenés, maradványérték:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a könyvvizsgált társaság nem változtatott az értékcsökkenési politikán (pl. értékcsökkenés újraszámítása a tárgyi eszköz analitikából való letöltés alapján) - vegye figyelembe, hogy ha a maradványérték adata nem ismert, akkor az elemző eljárások nem feltétlenül vezetnek eredményre;</li> <li>- Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végzett-e tesztelést az értékcsökkenés és a maradványérték, mint becslések megfelelőségére vonatkozóan (pl. a tárgyévben és az előző évben kivezetett tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének illetve az elért értékesítési árak az összevetésével).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                          | 240.28-33.               |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |  |  |
|---|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|--|
| 3 | 17 | <p><b>Készletek, leltár:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vizsgálja meg, hogy az olyan termékek esetében, amelyekből több darabot csomagolnak egybe, a leltárellenőrzés magában foglalta-e a csomagolások felbontását és a csomagban lévő tényleges darabszámok ellenőrzését.</li> <li>- Vizsgálja meg, hogy a csomagolt áruk esetében a leltárellenőrzés kiterjedt-e a nehezen megközelíthető helyeken lévő dobozok véletlenszerű felbontására is („tornyok” alja, építmények közepe stb.).</li> <li>- Vizsgálja meg, hogy a leltárellenőrzést végzők a leltárellenőrzés elvégzése után elhoztak-e egy másolatot a leltárfelvételi ívek leltárellenőrzés befejezési állapotaáról.</li> </ul> <p>Vizsgálja meg, hogy ezen másolatok adatait az év végi könyvvizsgálat során összevetették-e a készletrendszerben/leltárkiértékelésben szereplő adattal.</p> <p>Fennállhat-e csalási veszély oly módon, hogy azon termékek, készletek esetében, amelyek leltározott mennyiségét a könyvvizsgáló a leltárellenőrzés során nem ellenőrizte a leltárellenőrök távozása után megváltoztatják (pl. az ELÁBÉ és így az adózott eredmény manipulálásának céljával)? Vizsgálja meg, hogy amennyiben a leltározott mennyiségeket elektronikusan rögzítik, a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a leltárkiértékelésben szereplő adat ugyanaz-e, mint a leltárellenőrzés időpontjában a „rendszerben” meglévő adat (IT kontrollok, az adatbázist kiírják számára adathordozóra és azt összeveti a leltár kiértékeléssel stb.).</p> <p>Vizsgálja meg, hogy abban az esetben, ha a könyvvizsgált társaság több helyszínen is tárol és leltároz készleteket, hogyan bizonyosodtak meg arról, hogy az egyes helyszíneken tárolt készleteket nem „utaztatják” a telephelyek között annak érdekében, hogy a készletmennyiséget manipulálják. Különös súllyal vegye figyelembe azt, ha a leltározások nem azonos napon történtek, vagy azonos napon történtek, de a telephelyek fizikai távolsága nem jelentős.</p> <p>Vizsgálja meg, hogyan kezelték azt a készletmanipulációs technikát, amikor a szállítók által a mérlegfordulónap előtt leszállított készleteket csak a mérlegfordulónap utáni dátummal számlázzák le.</p> <p>Vizsgálja meg, hogy abban az esetben, ha a leltározandó készlet nem teljes egészében látható (pl. ömlesztett áru), hogyan ellenőrizték azt, hogy a nem látható helyeken is van készlet (pl. mintavételező rúd használata stb.).</p> | 240.28-33. |  |  |
| 3 | 18 | <p><b>Vevőkövetelések megerősítése:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló küldte-e ki a megerősítő leveleket? Ha nem, tudja meg, hogyan ellenőrizte a könyvvizsgáló azt, hogy minden vevőnek ténylegesen kiküldték-e a megerősítő leveleket.</li> <li>- Ha a könyvvizsgáló küldte ki az egyenlegközlőket, tudja meg, hogy egyeztetették-e az egyenlegközlők alapjául szolgáló vevőkimutatást az analitikus nyilvántartáshoz (egyenlegközlők teljessége és pontossága).</li> <li>- Ha a megerősítőket a vevőknek nem kellett aktívan visszaigazolniuk (hallgatás-beleegyezés), tudja meg, hogy az ebből származó gyengébb bizonyítóerőt milyen további lépésekkel kompenzálták.</li> <li>- Vizsgálja meg, hogy - legalább elemző eljárásokkal - vizsgálták-e az árbevétel alakulását a beszámolási időszak utolsó időszakaira.</li> <li>- Vizsgálja meg, hogy az elemző eljárások során használt adatok megegyeznek-e a kibocsátott éves beszámoló adataival.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 240.28-33. |  |  |
| 3 | 19 | <p><b>Bevételek:</b></p> <p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló ellenőrizte-e azt, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- történtek-e olyan stornózások a következő évben, amelyek tárgyévi teljesítésű számlát érintenek;</li> <li>- kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevétel volt-e elszámolva a tárgyidőszak végén (pl. utolsó hónap).</li> </ul> <p>Ha a vizsgált társaság nagykereskedő, akkor a könyvvizsgáló vizsgálta-e, hogy történt-e trade loading, azaz az utolsó időszakban jelentős értékesítés olyan vevőknek, akik egyébként év közben jóval kisebb mennyiséget vásároltak.</p> <p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló vizsgálta-e azt, hogy volt-e olyan szállítmány, amit kiszámláztak, de fizikailag nem hagyta el az ügyfél telephelyét.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 240.28-33. |  |  |



| 4 |    | Jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Hivatkozás                                                                                                                             | Megfelel?<br>(I / N<br>/n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|---|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|
|   |    | <u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u><br><i>ISA 250: A jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál;</i><br><i>MNKS 6100: Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a Könyvvizsgálói különjelentés összeállításáról</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                        |                               |                 |
| 4 | 01 | A könyvvizsgálati menedzserrel vagy partnerrel folytatott megbeszélés, valamint az erre vonatkozó dokumentáció alapján győződjön meg arról, hogy szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot azon <b>jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelésre</b> vonatkozóan, amelyek közvetlen hatással vannak a pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására. (Pl. hatóságokkal való levelezés áttekintése (adóhatóság, egyéb állami szervek, önkormányzatok, MNB stb.), peres ügyek áttekintése, interjú a gazdálkodó vezetésével és jogászával stb.)                                                   | 250.13-14,<br>29,<br>A8                                                                                                                |                               |                 |
| 4 | 02 | Beszerezte-e a könyvvizsgáló az ügyfél <b>vezetőségének nyilatkozatát</b> arról, hogy a könyvvizsgálóval közölték a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés vagy gyanított meg nem felelés minden olyan ismert esetét, amelyek hatásai figyelembe veendőek a pénzügyi kimutatások elkészítésekor?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 250.16                                                                                                                                 |                               |                 |
| 4 | 03 | Amennyiben könyvvizsgálói munkapapírokból megállapítható, hogy nem jelentéktelen hatású, a jogszabályoknak és <b>szabályozásoknak való meg nem felelést</b> magukban foglaló ügyeket azonosított a könyvvizsgáló, győződjön meg arról, hogy azokat<br>- kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek, vagy eggyel magasabb hatáskörrel rendelkező szint felé (pl. audit bizottság);<br>- jelezte-e azt a könyvvizsgálói jelentésben (korlátozott véleményt, ellenvéleményt fogalmazott meg);<br>- esetleg visszautasította a véleménynyilvánítást; vagy<br>- ha szükséges volt, a gazdálkodó egységen kívüli egyéb felek (pl. felügyeleti hatóság) felé is kommunikálta-e. | 250.22-28                                                                                                                              |                               |                 |
| 4 | 04 | Történt-e külön tájékoztatás a gazdálkodót felügyelő hatóság részére <i>(bűncselekmény, szabályok megsértésének észlelése stb. esetén)</i> ? Amennyiben igen, megfelelő eljárásokat hajtott-e végre a könyvvizsgáló?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Tpt. 360. §<br>250.28,<br>A19, A20,<br>Hpt.<br>261. §,<br>Kbftv.<br>194. §,<br>Bit. 71. §,<br>Bsz. 99. §<br>Rendelet<br>12. cikk       |                               |                 |
| 4 | 05 | Megküldte-e a könyvvizsgáló a különjelentését - a vonatkozó MNKS szerinti tartalommal - a gazdálkodó igazgatósága, ügyvezetői, felügyelő bizottsága és a felügyelete részére? Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló határidőben megküldte-e a különjelentést, különös tekintettel arra, hogy a szektorspecifikus jogszabályok előírása e tekintetben eltérő.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | MNKS<br>6100<br>Hpt. 263. §<br>Bsz. 99. §<br>(1)-(2) bek.<br>Bit. 71. §<br>(4)-(7) bek.<br>Integ-<br>rációs tv.<br>17/K. §<br>(8) bek. |                               |                 |
| 4 | 06 | Végrehajtotta-e a könyvvizsgáló a különjelentési kötelezettséggel rendelkező gazdálkodók könyvvizsgálatának tekintetében meghatározott kötelező vizsgálati eljárásokat, illetve azokat megfelelően mutatta-e be a különjelentésben?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | MNKS<br>6100<br>34-60                                                                                                                  |                               |                 |

| 5 |    | Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Hivatkozás                                                  | Megfelel?<br>(I / N<br>/n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|---|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|
|   |    | <u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u><br>ISA 260: Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel<br>ISA 265: A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé<br>ISA 701: A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                             |                               |                 |
| 5 | 01 | A könyvvizsgáló <b>kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé</b> a könyvvizsgálat jelentős megállapításait? Például:<br>- véleményét a megbízó számviteli gyakorlatának minőségéről, beleértve a számviteli politikákat, a számviteli becsléseket és a pénzügyi kimutatások közzétételeit;<br>- a könyvvizsgálat során felmerült jelentős nehézségeket, ha voltak ilyenek;<br>- a könyvvizsgálat során felmerült jelentős kérdéseket - ha voltak ilyenek -, amelyeket megvitattak, vagy melyekről levelezést folytattak a vezetéssel, valamint a könyvvizsgáló által kért írásbeli nyilatkozatokat, kivéve, ha az irányítással megbízottak valamennyien részt vesznek a cég vezetésében;<br>- a könyvvizsgálat nyomán felmerülő olyan egyéb kérdéseket, ha voltak, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentősek a pénzügyi beszámolási folyamat felügyelete szempontjából;<br>- mindazon körülményeket, amelyek érintik a könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát. | 260.16,<br>A16-A20                                          |                               |                 |
| 5 | 02 | Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek esetén győződjön meg arról, hogy a <b>könyvvizsgáló adott-e nyilatkozatot</b> az irányítással megbízottaknak, miszerint a megbízásért felelős munkacsoport és a körülményeknek megfelelően a társaságnál mások, a társaság, valamint adott esetben a hálózatba tartozó társaságok megfelelnek a <b>függetlenségre</b> vonatkozó releváns etikai követelményeknek?<br>Kommunikált-e feléjük olyan kapcsolatot vagy ügyet a társaság, a hálózatba tartozó társaságok és a gazdálkodó egység között, amelyről a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolja a függetlenséget?<br>Tájékoztatta-e az irányítással megbízott személyeket a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre történő csökkentése érdekében alkalmazott biztosítékokról?                                                                                                                      | 260.17,<br>A21-23,<br><br>260.20<br><br>Rendelet<br>6. cikk |                               |                 |
| 5 | 03 | Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló megfelelően kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé azokat a kérdéseket,<br>- amelyekről megállapította, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vagy azt,<br>- hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.<br>(Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 701.17,<br>A60-A63.                                         |                               |                 |
| 5 | 04 | Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló bele foglalta-e a könyvvizsgálati dokumentációba az irányítással megbízott személyekkel, illetve a vezetéssel folytatott megbeszélésekről készített jegyzeteit, feltüntetve abban azt, hogy mikor kivel és miről történt a kommunikáció.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 260.23,<br>A54.                                             |                               |                 |
| 5 | 05 | A könyvvizsgáló a <b>belső kontroll könyvvizsgálat során azonosított-e jelentős</b> hiányosságokat, és ha igen, azokat időben, írásban kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé? A kommunikáció tartalmazta-e a szükséges információkat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 265.9,<br>A12-A18,<br>A27<br><br>265.11,<br>A28-A30         |                               |                 |
| 5 | 06 | A könyvvizsgáló határidőben megküldte-e a kiegészítő jelentését a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottsága részére? (Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan akkor azt is teljesítette-e?) A könyvvizsgáló audit bizottsághoz címzett jelentése tartalmilag megfelel-e a Rendelet előírásainak?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Rendelet<br>11. cikk<br>Kkt. 67/A.<br>§ (3) bek.            |                               |                 |

| 6 |    | Tervezés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Hivatkozás                        | Megfelel?<br>(I / N<br>/n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|---|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------|
|   |    | <p><u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u></p> <p>ISA 300: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése</p> <p>ISA 315: A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül</p> <p>ISA 320: Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában</p> <p>ISA 330: A könyvvizsgáló válasza a becsült kockázatokra</p> <p>ISA 450: A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése</p> <p>ISA 600: Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                   |                               |                 |
| 6 | 01 | <p>Elkészítették-e és dokumentálták-e megfelelő tartalommal az <b>átfogó könyvvizsgálati stratégiát</b>?</p> <p>Értékelési szempontok az átfogó könyvvizsgálati stratégiához:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A könyvvizsgálat hatóköre, ütemezése és irányítása.</li> <li>- A megbízás jellemzői és jelentéstételi céljai.</li> <li>- A könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentős tényezők.</li> <li>- A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeinek megítélése (etikai, függetlenségi kérdések, vezetőség tisztessége, képesség a megbízás elvégzésére stb.).</li> <li>- Erőforrások tervezése: az erőforrások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve szakértők bevonása, minőségvizsgáló kijelölése.</li> <li>- Az átfogó pénzügyi kimutatások szintjén becsült kockázatok és a kockázatokra adott átfogó (általános) válaszok.</li> <li>- A lényegességi szint, és a magasabb kockázatú, lényeges területek és számlaegyenlegek előzetes beazonosítása.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                         | 300.7-8, 12, A8-A11 és a Függelék |                               |                 |
| 6 | 02 | <p>Elkészítették és dokumentálták-e a <b>részletes könyvvizsgálati tervet</b>?</p> <p>Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?</p> <p>Értékelési szempontok, a könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</p> <p>a kockázat-bebecslési eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme;</p> <p>az állítások szintjén a lényeges ügyletcsoportok, számlaegyenlegek és a közzeleendő információk vonatkozásában becsült kockázatok, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme;</p> <p>a végrehajtani tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme. (Ez a munkaprogram, amely készülhet különálló dokumentumként is) (A10)</p> <p>Az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a részletes könyvvizsgálati terv nem feltétlenül különül el egymástól vagy követi egymást, hanem szorosan összekapcsolódnak, mivel az egyik módosulása a másik módosításához vezet.</p> <p>A könyvvizsgálati terv annyiban részletesebb az átfogó könyvvizsgálati stratégiánál, hogy tartalmazza a megbízásért felelős munkacsoport tagjai által végrehajtandó könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét.</p> | 300.9, 12, A12                    |                               |                 |
| 6 | 03 | Ha a könyvvizsgáló <b>standard könyvvizsgálati munkaprogramokat</b> vagy könyvvizsgálat-befejezési ellenőrzőlistákat alkalmazott, akkor azokat megfelelően <b>aktualizálta-e</b> az adott megbízásra?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 300.12                            |                               |                 |
| 6 | 04 | Ha a könyvvizsgálat folyamán szükségessé vált az <b>átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv</b> lényegi <b>változtatása</b> , azt megfelelően dokumentálták-e?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 300.10, 12, A13, A16-19           |                               |                 |
| 6 | 05 | A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram <b>elegendő-e a közreműködő személyek megfelelő irányítására</b> és azt a közreműködők megismerték-e? <b>Megtervezték-e</b> a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának, felügyeletének, munkájuk áttekintésének jellegét, ütemezését és terjedelmét?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 300.11, A14                       |                               |                 |
| 6 | 06 | <p>A gazdálkodó egység és környezete megismerése céljából végzett <b>kockázatbecslési eljárások</b> kiterjedtek-e valamennyi olyan ismeretre, amelyeket a standard előír?</p> <p>A következő lépések során bizonyosodjon meg, hogy a felhasznált információforrások, többek között a vezetéssel folytatott interjúk, dokumentálásra kerültek-e:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 315.11 315A.17-40                 |                               |                 |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                |  |  |
|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--|--|
|   |    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- releváns ágazati, szabályozási és egyéb külső tényezők, beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket;</li> <li>- a gazdálkodó egység jellege, beleértve: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. annak működését,</li> <li>ii. tulajdonosi és irányítási szerkezetét,</li> <li>iii. a gazdálkodó egység jelenlegi és tervezett befektetéseinek típusait, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységekben lévő befektetéseket is, valamint</li> <li>iv. azt a módot, ahogyan a gazdálkodó egység felépül, és ahogyan azt finanszírozzák annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló megérthesse a pénzügyi kimutatásokban várható ügyletszoportokat, számlaegyenlegeket és közzétételeket;</li> <li>- a számviteli politika gazdálkodó egység általi kiválasztása és alkalmazása, beleértve az abban bekövetkezett változások okait. A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a gazdálkodó egység számviteli politikái megfelelőek-e a gazdálkodó egység üzleti tevékenysége szempontjából, valamint hogy összhangban vannak-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel és az adott ágazatban alkalmazott számviteli politikákkal;</li> <li>- a gazdálkodó egység céljai és stratégiái, valamint az olyan kapcsolódó üzleti kockázatok, amelyek lényeges hibás állítás kockázatait eredményezhetik;</li> <li>- a gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének értékelése és áttekintése?</li> </ul> </li> </ul> <p>A <b>kockázatbecslési eljárások</b> tartalmazzák a következőket: tervezési szakaszban végrehajtott elemző eljárások, interjú a vezetéssel és egyéb személyekkel, megfigyelés, szemrevételezés?</p> | 315.6, A6-A11                  |  |  |
| 6 | 07 | <p>A könyvvizsgáló megismerte-e a könyvvizsgálat szempontjából releváns <b>belső kontrollt</b> beleértve annak alábbi részeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kontrollkörnyezet és a könyvvizsgálat szempontjából releváns kontrolltevékenységek;</li> <li>- a gazdálkodó egység kockázatbecslési folyamata;</li> <li>- a beszámoló-készítés és kommunikáció szempontjából meghatározó információs rendszer, beleértve a kapcsolódó üzleti folyamatokat, és a kommunikáció;</li> <li>- a kontrolltevékenységek;</li> <li>- a kontrollok figyelemmel kísérése?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 315.12-24, A42-104,            |  |  |
|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1. sz. függelék                |  |  |
| 6 | 08 | <p>Dokumentálták-e a megbízást végrehajtó <b>munkacsoport (nyitó)megbeszélését</b>?</p> <p>Bizonyosodjon meg arról, hogy a tervezési szakaszban megtartották a megbízást végrehajtó munkacsoport indító (tervezési/eligazító) megbeszélését. A megbeszélésen többek között érinteni kell a vizsgált társaság pénzügyi kimutatásaiban a lényeges hibás állítások hatásának vizsgálatát. A megbeszélésen született döntéseket is dokumentálni kell.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 315.10, A14-A16                |  |  |
| 6 | 09 | <p>Azonosították-e a lényeges <b>számlaegyenlegeket, ügyletszoportokat és közzétételeket</b>?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 315.25-26, A105-118            |  |  |
| 6 | 10 | <p>A könyvvizsgáló dokumentáció alapján megtörtént-e a <b>kockázatbecslés a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén</b> az ügyletszoportok, számlaegyenlegek és közzétételek tekintetében, valamint a <b>jelentős kockázati területek</b> kijelölése?</p> <p>Csoport audit esetén fontolja meg, hogy szükséges-e a kockázati dokumentációk áttekintése egy lényeges komponens szintjén is.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 315.25-26, A105-118, 315.27-28 |  |  |
| 6 | 11 | <p>A <b>jelentős kockázatoknál</b> és akkor, ha a könyvvizsgáló úgy ítélte meg, hogy az alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem nyújtanak elegendő és megfelelő könyvvizsgáló bizonyítékot, azonosította-e és megismerte-e a kapcsolódó kontrollokat, és azokat dokumentálta-e?</p> <p><i>Értelmezés: A megismerés a kockázatokhoz kapcsolódó kontrollok kialakítását és bevezetését jelenti, amely nem azonos a működési hatékonyság tesztelésével.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 315.29-30, A124-A129           |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                      |  |  |
|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 6 | 12 | Megfelelően határozták-e meg a <b>lényegességet</b> , a <b>végrehajtási lényegességet</b> és az <b>egyértelműen elhanyagolható tételek küszöbértékét</b> a tervezés során? Bizonyosodjon meg arról, hogy a cégcsoport esetén a csoport szintű lényegesség a cég eljárási rendjének megfelelően került-e meghatározásra, a megfelelő alap alapján került-e kiszámításra. Megfelelően kommunikálta-e ezeket a komponensek könyvvizsgálói felé?                                                                                                                                                                                               | 320.10-11,<br>A2-A12,<br><br>450.5,<br>450A2-A3,<br><br>600.21-23,<br>600A42-<br>A46 |  |  |
| 6 | 13 | Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló által a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló lényeges hibás állítások kockázatainak kezelésére adott <b>átfogó válaszok</b> megfelelőek és elegendőek. (Pl. szakértők alkalmazása, nagyobb mértékű felügyelet, kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálói eljárások kiválasztásánál stb.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.                                                                                                                                                                                                                                                              | 330.5,<br>A1-A3                                                                      |  |  |
| 6 | 14 | Mérlegelte-e a könyvvizsgáló minden egyes ügyletcsoport, számlaegyenleg és közzététel tekintetében az <b>állítás szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatát</b> és olyan további könyvvizsgálói eljárásokat tervezett és hajtott-e végre, amelyek jellege, ütemezése és terjedelme az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítások becsült kockázatain alapul és arra reagál. (Alapvető vizsgálati eljárások és/vagy kontrolltesztek?)<br><br>(Könyvvizsgálói eljárások típusai: szemrevételezés, megfigyelés, interjú, megerősítés, újraszámítás, ismételt végrehajtás, elemző eljárás.) Ellenőrizze a dokumentálásukat. | 330.6-23,<br>A4-A58                                                                  |  |  |
| 6 | 15 | A <b>lényeges ügyletcsoportokra és számlaegyenlegekre</b> vonatkozóan megfelelő-e a tervezett alapvető könyvvizsgálói eljárások jellege és terjedelme?<br><br>A könyvvizsgálói megközelítés megfelelő arányban alkalmazta-e az alapvető elemző eljárásokat és az adatok tesztelését és nem támaszkodik-e túlzott mértékben az elemző eljárásokra?<br><br>A könyvvizsgáló megfontolta-e a tesztelt minta nagyságának növelését abban az esetben, ha akár a kontroll tesztek, akár az alapvető elemző eljárások eredménye nem kielégítő?                                                                                                     | 330.7, A9                                                                            |  |  |
| 6 | 16 | Tervezett-e a könyvvizsgáló - a lényeges hibás állítás becsült kockázatától függetlenül - <b>alapvető vizsgálati eljárásokat</b> minden egyes lényeges ügyletcsoport, számlaegyenleg és közzététel tekintetében?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 330.18,<br>A42-47                                                                    |  |  |
| 6 | 17 | Ahol a könyvvizsgáló a <b>kontrollokra kíván támaszkodni</b> , tekintse át a <b>végrehajtott kontrolltesztek jellegét és terjedelmét</b> . Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a kontrollok teszteléseit úgy tervezte-e meg, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezzen a releváns kontrollok működési hatékonyságára. Bizonyosodjon meg arról, hogy a kontroll tesztet végrehajtották-e, és az bizonyítékot nyújt-e arra, hogy a kontrollok hatékonyan működtek-e a teljes időszakban. Fordítson különös figyelmet a számítógépes kontrollokra.                                                           | 330.8, 11,<br>A20-24,<br><br>A15, A16                                                |  |  |
| 6 | 18 | Ha a vizsgálatba szakértőként bevont IT specialista IT kontrollokat tesztelt, bizonyosodjon meg arról, hogy az elvégzett munka terjedelme és eredménye világos-e, és abból megfelelő könyvvizsgálói bizonyíték került-e megszerzésre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 330.5-23<br>A4-A58                                                                   |  |  |
| 6 | 19 | Ellenőrizze, hogy nincs olyan kontroll, melynek működési hatékonyságát kizárólag interjú készítésével tesztelte a könyvvizsgáló.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 330.10                                                                               |  |  |
| 6 | 20 | Ha a könyvvizsgáló olyan kockázat feletti kontrollokra kíván támaszkodni, amelyet <b>jelentős kockázatként</b> határozott meg, akkor tesztelte-e az adott kontrollok működési hatékonyságát a <b>tárgyidőszakban</b> ?<br>Tervezett és végrehajtott alapvető eljárásokat az azonosított kockázatokkal kapcsolatban?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 330.15, 21                                                                           |  |  |

|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                     |  |  |
|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| 6 | 21 | Ha a könyvvizsgáló egy <b>évközi időszak</b> során tesztelte a kontrollok működési hatékonyságát, akkor tekintse át a fennmaradó időszakra vonatkozóan beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok relevanciáját? (Pl. a fennmaradó időszakra vonatkozóan is tesztelték-e a kontrollok működési hatékonyságát vagy tesztelték-e a gazdálkodó saját belső, kontrollokra vonatkozó monitoring folyamatait, azaz a kontrollok gazdálkodó általi figyelemmel kísérését.)<br>Bizonyosodjon meg arról, hogy a hátralévő időszak lefedésére további alapvető vizsgálati eljárásokat hajtottak-e végre és ezek a tesztek megfelelő alapot biztosítanak-e a könyvvizsgálati következtetések teljes időszakra való kiterjesztéséhez.                                                                                                                                                                                                                                    | 330.12,<br>A33-34                   |  |  |
| 6 | 22 | Felmérték-e azt, hogy mennyiben támaszkodhatnak a korábban felmért kontroll környezet megismerése során szerzett ismeretekre, tapasztalatokra, és ennek megfelelően jelöltek ki kontroll teszteteket?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 330.13-14,<br>A35-39                |  |  |
| 6 | 23 | Ha bizonyos <b>kontrollok rotáció</b> alapján kerülnek <b>tesztelésre</b> , bizonyosodjon meg arról, hogy<br>- a könyvvizsgáló megfelelő könyvvizsgálati eljárásokat hajtott-e végre annak érdekében, hogy kizárja azt, hogy a tárgyidőszakban nem tesztelt kontrollok esetében az előző könyvvizsgálat óta változások történtek volna, illetve hogy meghatározza, helyénvaló-e a kontrollok működési hatékonyságáról korábbi könyvvizsgálatok során megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték felhasználása;<br>- az adott kontroll legutóbbi tesztelése óta eltelt idő elfogadható-e, figyelembe véve a kapcsolódó kockázatok szintjét;<br>- nem haladta-e meg az utolsó kontrolltesztelés óta eltelt időszak a 3 évet;<br>- dokumentálásra került-e az előző időszakban tesztelt kontrollokra való támaszkodás konklúziója;<br>- olyan rotációs terv került-e kialakításra, mely szerint minden évben a kontrollok egy megfelelő része tesztelésre kerül. | 330.13-15,<br>A35-39,<br><br>330.29 |  |  |
| 6 | 24 | Tervezte-e a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások <b>zárási folyamataihoz</b> kapcsolódó alapvető vizsgálati eljárások végrehajtását (a pénzügyi kimutatások egyeztetése a számviteli nyilvántartásokkal, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítése során elszámolt lényeges naplótételek és egyéb helyesbítések vizsgálata)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 330.20,<br>A52                      |  |  |
| 6 | 25 | Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló megbizonyosodott-e arról és dokumentálta-e, hogy a <b>pénzügyi kimutatások egyeznek a kapcsolódó számviteli nyilvántartásokkal</b> vagy levezethetők azokból.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 330.20,<br>A52,<br><br>330.29       |  |  |
| 6 | 26 | <b>Csoport könyvvizsgálat</b> esetében győződjön meg arról, hogy a pénzügyi kimutatásokat egyeztették-e a konszolidációs munkatáblákkal. Kiemelt keretszámok esetében ellenőrizze, hogy a konszolidációs munkatáblák legutolsó változatával történt-e meg az egyeztetés.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 330.20,<br>A52                      |  |  |
| 6 | 27 | Bizonyosodjon meg arról, hogy a lényeges <b>kézi módosításokat</b> és <b>egyéb év végi módosító tételeket</b> a könyvvizsgáló áttekintette-e. Csoport könyvvizsgálat esetén győződjön meg a konszolidációs lépések könyvvizsgálati bizonyítékairól és tekintse át a konszolidált számok könyvvizsgálati ellenőrzését. (Pl. a konszolidációba bevont lényeges társaságok kiemelt adatait egyeztették az egyedi beszámolókkal.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 330.20,<br>A52                      |  |  |
| 6 | 28 | Dokumentálta-e a könyvvizsgáló az elvégzett <b>könyvvizsgálati eljárások eredményeit</b> , beleértve a következtetéseket, ahol azok egyébként nem egyértelműek?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 330.28                              |  |  |

| 7 |    | Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Hivatkozás | Megfelel? (I / N /n.é.) | Megjegyzés |
|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|------------|
|   |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br>ISA 402: Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |                         |            |
| 7 | 01 | Könyvvizsgáló olyan mértékben megismerte-e a szolgáltató szervezet által nyújtott szolgáltatások jellegét és jelentőségét, valamint azoknak az igénybe vevő gazdálkodó egység könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrolljára gyakorolt hatását, ami a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez elegendő; és az ezen kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat tervezett és hajtott-e végre? | 402.       |                         |            |

| 8 |    | Hibás állítások értékelése                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Hivatkozás         | Megfelel? (I / N /n.é.) | Megjegyzés |
|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|------------|
|   |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br>ISA 450: A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése                                                                                                                                                                                                                       |                    |                         |            |
| 8 | 01 | A könyvvizsgáló az egyértelműen elhanyagolhatókon kívül <b>összegejtötte-e</b> a könyvvizsgálat során <b>azonosított hibás állításokat</b> ?                                                                                                                                                                                               | 450.5, A2-A3       |                         |            |
| 8 | 02 | Mérlegelte-e a könyvvizsgáló, hogy az azonosított hibás állítások miatt szükséges-e <b>módosítani</b> az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet?                                                                                                                                                                    | 450.6, A4-A5       |                         |            |
| 8 | 03 | A könyvvizsgáló időben <b>kommunikálta-e</b> a vezetés megfelelő szintje felé a könyvvizsgálat során összegejtött valamennyi hibás állítást?                                                                                                                                                                                               | 450.8, A7-A9       |                         |            |
| 8 | 04 | Tekintse át a <b>nem helyesbített hibás állítások</b> hatásának könyvvizsgáló által elvégzett értékelését és annak dokumentálását. Tartalmazza-e azt a következtetést, hogy a nem helyesbített hibás állítások önmagukban vagy együttesen lényegesek-e vagy sem, valamint ennek a következtetésnek az alapját?                             | 450.10-11, A11-A18 |                         |            |
| 8 | 05 | Megszerezte-e a könyvvizsgáló a vezetés és adott esetben az irányítással megbízott személyek <b>írásbeli nyilatkozatát</b> arra vonatkozóan, hogy meggyőződésük szerint a nem helyesbített hibás állítások hatásai önmagukban és együttesen lényegtelenek-e a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából? (A teljességi nyilatkozat része.) | 450.14, A24        |                         |            |
| 8 | 06 | Dokumentálta-e a könyvvizsgáló<br>- azt az összeget, amely alatt a hibás állításokat <b>egyértelműen elhanyagolhatónak</b> tekintették; illetve<br>- a könyvvizsgálat során összegejtött <b>valamennyi hibás állítást</b> , valamint, hogy azokat helyesbítették-e?                                                                        | 450.15             |                         |            |

| 9 |    | Új megbízás esetén a könyvvizsgálati bizonyítékok összegejtése                                                                                                                                                                        | Hivatkozás                                                   | Megfelel? (I / N /n.é.) | Megjegyzés |
|---|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|
|   |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br>ISA 510: Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitóegyenlegek<br>ISA 300: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése                                                              |                                                              |                         |            |
| 9 | 01 | <b>Új megbízás</b> esetén áttekintették-e az előző időszak beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és felvették-e a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval?                                                         | 510.5, 6c, A4-A5<br><br>300.13, A20<br><br>Rendelet 18. cikk |                         |            |
| 9 | 02 | A könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett-e arról, hogy a <b>nyitóegyenlegek</b> nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat? | 510.6, A1-A7                                                 |                         |            |



|   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |  |  |
|---|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
| 9 | 03 | A könyvvizsgáló meggyőződött-e arról, hogy a nyitóegyenlegekben tükröződő <b>számviteli politikákat</b> a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban következetesen alkalmazták-e és hogy a számviteli politikákban bekövetkezett változásokat megfelelően számolták-e el és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban megfelelően mutatták-e be és tették-e közzé?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 510.8     |  |  |
| 9 | 04 | Ha az előző időszak pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és a <b>vélemény minősített volt</b> , akkor a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérésekor figyelembe vette-e és értékelte-e a minősítésre okot adó kérdés hatását?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 510.9     |  |  |
| 9 | 05 | Megfontolta-e a könyvvizsgáló <b>korlátozott vélemény vagy elutasító vélemény</b> kiadását a következő esetekben:<br>- nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a nyitóegyenlegekre vonatkozóan;<br>- a nyitóegyenlegek olyan hibás állítást tartalmaznak, amely lényegesen befolyásolja a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat és a hibás állítás hatását nem megfelelően számolták el vagy nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé;<br>- a tárgyidőszaki számviteli politikákat a nyitóegyenlegek vonatkozásában nem következetesen, nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban alkalmazták; vagy<br>- a számviteli politikákban bekövetkezett változást nem megfelelően számolták el vagy nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban, nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé;<br>- az előző könyvvizsgáló előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménye a könyvvizsgálói vélemény olyan minősítését tartalmazta, amely a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások szempontjából továbbra is releváns és lényeges? | 510.10-13 |  |  |

| 10 |    | <b>Könyvvizsgálati bizonyítékok</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Hivatkozás       | Megfelel?<br>(I / N<br>/n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|
|    |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br><i>ISA 500: Könyvvizsgálati bizonyítékok</i><br><i>ISA 501: Könyvvizsgálati bizonyítékok - egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok</i><br><i>ISA 505: Külső megerősítések</i><br><i>ISA 520: Elemző eljárások</i><br><i>ISA 530: Könyvvizsgálati mintavételezés</i><br><i>ISA 540: Számviteli becslések - beleértve a valós értékre vonatkozó számviteli becsléseket is - és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata</i><br><i>ISA 550: Kapcsolt felek</i><br><i>ISA 560: Fordulónap utáni események</i><br><i>ISA 570: A vállalkozás folytatása</i><br><i>ISA 580: Írásbeli nyilatkozatok</i> |                  |                               |                 |
| 10 | 01 | Amennyiben a <b>vezetés szakértője</b> szolgáltatta bizonyítékként a felhasználható információt, értékelte-e a könyvvizsgáló a szakértő kompetenciáját, képességét és tárgyilagosságát és annak felhasználhatóságát?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 500.8,<br>A34-48 |                               |                 |
| 10 | 02 | Értékelte-e a könyvvizsgáló gazdálkodó egységtől kapott információ felhasználásakor az <b>információ megbízhatóságát</b> , pontosságát, teljességét és részletezettségét?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 500.9            |                               |                 |
| 10 | 03 | Módosította-e vagy bővítette-e a könyvvizsgáló az eljárásait, amennyiben kétélyei támadtak a felhasználható információ <b>megbízhatóságával</b> kapcsolatban, vagy azért, mert a különböző forrásból származó információk <b>nincsenek összhangban?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 500.11,<br>A57   |                               |                 |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |  |  |
|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--|--|
| 10 | 04 | Amennyiben a <b>készletek</b> jelentősek a pénzügyi kimutatásokban<br>- a könyvvizsgáló részt vett-e a fizikai leltárfelvételen;<br>- dokumentálta-e a készletek szemrevételezését;<br>- végzett-e tesztszámolásokat;<br>- a dokumentáció tartalmazza-e a könyvvizsgáló értékelését a vezetés utasításairól és eljárásairól?<br>Amennyiben a fizikai leltárfelvételt nem a fordulónapon végzik, szerzett-e bizonyítékot a leltárfelvétel és a fordulónap közötti készletváltozások megfelelő rögzítésére? | 501.4-5,<br>A1-A11   |  |  |
| 10 | 05 | Ha a könyvvizsgáló <b>nem tudott részt venni a fizikai leltárfelvételen</b> , végzett-e alternatív könyvvizsgálói eljárásokat a készletek mennyiségének és értékének alátámasztására?<br>Amennyiben nem szerzett bizonyítékot, minősítette-e a véleményét?                                                                                                                                                                                                                                                | 501.7,<br>A12-14     |  |  |
| 10 | 06 | Amennyiben a <b>harmadik fél kezelésében</b> lévő készletek lényegesek, kért-e a könyvvizsgáló visszaigazolást azokról, vagy más eljárással szerzett-e bizonyítékot azokra nézve?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 501.8,<br>A15-A16    |  |  |
| 10 | 07 | A könyvvizsgáló szerzett-e információkat a gazdálkodóval szembeni <b>peres eljárásokról</b> és lényeges hibás állítás kockázatát okozó jogi igényekről?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 501.9,<br>A17-19     |  |  |
| 10 | 08 | A könyvvizsgáló készítette-e interjút a vezetéssel, felvette-e a kapcsolatot a külső jogi tanácsadóval amennyiben a <b>peres ügyek</b> , jogi igények a lényeges hibás állítás kockázatát valószínűsítik?                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 501.10,<br>A 20-25   |  |  |
| 10 | 09 | Minősítette-e a könyvvizsgáló a véleményét, amennyiben a <b>vezetés nem engedélyezi</b> a közvetlen kapcsolatfelvételt a külső jogi tanácsadóval, vagy a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a peres ügyek és jogi igények tekintetében?                                                                                                                                                                                                                                    | 501.11               |  |  |
| 10 | 10 | Rendelkezésre áll-e a vezetés (irányítással megbízott személyek) <b>írásbeli nyilatkozata</b> valamennyi ismert tényleges és lehetséges peres ügyről és jogi igényről, valamint azok hatásainak számbavételéről a pénzügyi kimutatásokban?                                                                                                                                                                                                                                                                | 501.12               |  |  |
| 10 | 11 | Beszerezte-e a könyvvizsgáló a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban álló <b>szegmensinformációk</b> bemutatásának és közzétételének bizonyítékait?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 501.13,<br>A26.27    |  |  |
| 10 | 12 | Élt-e a könyvvizsgáló a <b>külső megerősítés</b> eszközével?<br>Amennyiben igen, akkor ő határozta-e meg a megerősítendő információt, a megerősítő felet, megtervezte-e a megerősítési kérdéseket és gondoskodott arról, hogy a válasz a könyvvizsgálóhoz érkezzon?                                                                                                                                                                                                                                       | 505.7,<br>A1-7       |  |  |
| 10 | 13 | Amennyiben a <b>vezetés nem engedélyezte</b> a megerősítési kérés kiküldését,<br>- feltárta-e annak okait és szerzett-e bizonyítékot a megtagadás ésszerűségére;<br>- értékelte-e, hogy annak milyen hatása lehet a lényeges hibás állítás (esetleg csalás) kockázatára, illetve az egyéb könyvvizsgálói eljárásokra;<br>- végzett-e alternatív eljárásokat a bizonyítékszerzés érdekében?                                                                                                                | 505.8,<br>A8-10      |  |  |
| 10 | 14 | Amennyiben a vezetés engedélyének megtagadása <b>ésszerűtlen</b> , vagy az alternatív eljárásokkal a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a követelések és kötelezettségek létezésére és pontosságára vonatkozóan, akkor, kommunikálta-e ezt a tényt, az irányítással megbízott személyekkel; mérlegelte-e a könyvvizsgálói véleményre gyakorolt hatásokat, szükség volt-e/szükség lett volna-e a vélemény minősítésére?                                                  | 505.9                |  |  |
| 10 | 15 | Merültek-e fel <b>kételyek</b> a megerősítésként adott válaszok <b>megbízhatóságával</b> kapcsolatban, és ha igen, a könyvvizsgáló szerzett-e további bizonyítékokat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 505.10-11,<br>A11-17 |  |  |
| 10 | 16 | A válasz elmaradása esetén elvégezte-e a könyvvizsgáló a szükséges <b>alternatív eljárásokat</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 505.12,<br>A18-19    |  |  |
| 10 | 17 | Amennyiben csak <b>pozitív megerősítés</b> fogadható el, de az nem áll rendelkezésre, mérlegelte-e a könyvvizsgáló a vélemény minősítésének szükségességét/élt-e a vélemény minősítésével?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 505.13,<br>A20       |  |  |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                |  |  |
|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--|--|
| 10 | 18 | <b>Negatív megerősítés</b> esetén fennálltak-e az azt megengedő körülmények (lényeges hibás állítás kockázata alacsony, a kontrollok bizonyítottan hatékonyak, a tételek sokasága nagyszámú alacsony értékű homogén, a kivételek aránya várhatóan alacsony és a könyvvizsgáló tudomása szerint a kérés címzettjei komolyan veszik a megkeresést)? | 505.15,<br>A23                 |  |  |
| 10 | 19 | <b>Alapvető elemző eljárás</b> alkalmazása esetén mérlegelte-e a könyvvizsgáló az eljárás megfelelőségét (adatok megbízhatóságát, a rendelkezésre álló információk elkészítésének kontrolljait, azok pontosságával kapcsolatos várakozásokat, a várt értékektől való eltérés elfogadható mértékét)?                                               | 520.5,<br>A4-16                |  |  |
| 10 | 20 | Alkalmazott-e elemző eljárást a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat átfogó következtetése kialakításához a <b>könyvvizsgálat végén</b> és azok megerősítették-e a pénzügyi kimutatásokról alkotott véleményét?                                                                                                                                         | 520.6,<br>A17-19               |  |  |
| 10 | 21 | Észlelt-e a könyvvizsgáló az elemző eljárások eredményeként <b>jelentős eltéréseket</b> más releváns információktól, illetve a várt értékektől? Amennyiben igen, kért és kapott-e a vezetéstől erre magyarázatot, illetve ha nem, vagy a válasz nem volt elfogadható, alkalmazott-e egyéb könyvvizsgálati eljárást?                               | 520.7,<br>A20-21               |  |  |
| 10 | 22 | A <b>mintavételezési eljárás</b> során a könyvvizsgáló figyelembe vette-e az eljárás célját és a sokaság jellemzőit? (Pl. mi minősül eltérésnek vagy hibás állításnak?)                                                                                                                                                                           | 530.6,<br>A4-9                 |  |  |
| 10 | 23 | A könyvvizsgálat során alkalmazott <b>mintaméret</b> elegendő volt-e a mintavételezési kockázat elfogadható alacsony szintre csökkentéséhez?                                                                                                                                                                                                      | 530.7-8                        |  |  |
| 10 | 24 | Elvégezte-e a könyvvizsgáló minden kiválasztott tételen a megfelelő eljárást, vagy ha sem az, sem alternatív eljárás nem volt alkalmazható valamelyik tételre, azt <b>hibás tételként</b> kezelte-e?                                                                                                                                              | 530.9-11,<br>A14-16            |  |  |
| 10 | 25 | Értékelte-e a könyvvizsgáló az <b>azonosított eltérések vagy hibás állítások</b> jellegét, okát és azok hatását?                                                                                                                                                                                                                                  | 530.12,<br>A17                 |  |  |
| 10 | 26 | <b>Kivetítette</b> -e a könyvvizsgáló a mintában talált hibás állítást a sokaságra?                                                                                                                                                                                                                                                               | 530.14,<br>A18-20              |  |  |
| 10 | 27 | Értékelte-e a könyvvizsgáló a <b>minta eredményeit</b> és abból helyes következtetést vont-e le?                                                                                                                                                                                                                                                  | 530.15,<br>A21-22              |  |  |
| 10 | 28 | Felmérte-e a könyvvizsgáló a <b>számviteli becslésekkel kapcsolatos lényeges hibás állítás kockázatait</b> , megismerte-e a beszámolási keretelveknek a számviteli becslésekre és azok közzétételére vonatkozó követelményeit?                                                                                                                    | 540.8,<br>A12-15               |  |  |
| 10 | 29 | Tájékozódott-e a könyvvizsgáló a vezetésnél a <b>becslési körülményekben bekövetkezett változásokról</b> , a számviteli becslés folyamatáról, a feltételezésekről és a módszerekről? Dokumentálta-e a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, ha voltak ilyenek?                                                                      | 540.8,<br>A16-38,<br>540.3     |  |  |
| 10 | 30 | Azonosított-e a könyvvizsgáló <b>nagyfokú becslési bizonytalanságot</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                         | 540.10,11                      |  |  |
| 10 | 31 | Meggyőződött-e a könyvvizsgáló, hogy a vezetés<br>- megfelelően alkalmazta a beszámolási keretelveknek a <b>számviteli becslésekre</b> vonatkozó követelményeit;<br>- a számviteli becslések elkészítésének módszerei megfelelőek-e és azokat következetesen alkalmazták-e?                                                                       | 540.12,<br>A53-58              |  |  |
| 10 | 32 | Megfelelő megoldást választott-e a könyvvizsgáló a <b>számviteli becslés</b> (valamint a becslés alapjául szolgáló adatok) tesztelésére és mérlegelte-e a speciális ismeretek miatt szakértő igénybevételét?                                                                                                                                      | 540.13-14,<br>A59-101          |  |  |
| 10 | 33 | Alkalmazott-e a könyvvizsgáló <b>további alapvető eljárásokat</b> az észlelt becslési bizonytalanság esetén és meggyőződött-e arról, hogy a vezetés azokat figyelembe vette-e a becslés során?                                                                                                                                                    | 540.15-16,<br>A102-112         |  |  |
| 10 | 34 | Meggyőződött-e a könyvvizsgáló arról, hogy a jelentős kockázatokat hordozó <b>számviteli becslések értékelési alapja</b> és megjelenítése a pénzügyi kimutatásokban összhangban van a vonatkozó beszámolási keretelvekkel és megfelelően dokumentálta-e ezeket?                                                                                   | 540.17,<br>A113-115,<br>540.23 |  |  |
| 10 | 35 | Szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő bizonyítékot a számviteli becsléseknek a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban történt megjelenítéséről, beleértve a <b>becslési bizonytalanság</b> megjelenítését?                                                                                                                    | 540.19-20,<br>A120-123         |  |  |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                       |  |  |
|----|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--|--|
| 10 | 36 | Szerzett-e a könyvvizsgáló <b>írásbeli nyilatkozatot</b> a vezetéstől a számviteli becslések ésszerűségével kapcsolatban?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 540.22,<br>A126-127                                   |  |  |
| 10 | 37 | A könyvvizsgálati munkacsoport <b>nyitómegbeszélésén</b> kitértek-e a kapcsolt felekkel kapcsolatos csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állítások kockázatára?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 550.12                                                |  |  |
| 10 | 38 | A vezetéssel folytatott interjú során a könyvvizsgáló tájékozódott-e a <b>kapcsolt felekről</b> , az azok körében bekövetkezett változásokról, valamint a beszámolási időszakban velük kötött ügyletek típusáról és céljáról?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 550.13<br>A11-14                                      |  |  |
| 10 | 39 | A vezetéssel és a gazdálkodó egység munkatársaival készített interjúk során szerzett-e a könyvvizsgáló ismereteket a kapcsolt felek közötti viszonyok, ügyletek beszámolási keretelvek szerinti azonosítása, elszámolása, közzététele, a jelentős, illetve a szokásos üzletmeneten kívüli megállapodások engedélyezése és jóváhagyása felett gyakorolt <b>kontrollokról</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 550.14,<br>A15-21                                     |  |  |
| 10 | 40 | Feltárt-e a könyvvizsgáló a vezetés által <b>nem azonosított</b> , vagy a könyvvizsgálóval nem közölt kapcsolt felek közötti viszonyt vagy ügyletet, és ha igen, folytatott-e megbeszélést a vezetéssel és megosztotta-e az információt a könyvvizsgálói munkacsapattal?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 550.15,<br>16,17,<br>A22-28                           |  |  |
| 10 | 41 | Elvégezte-e a könyvvizsgáló a <b>kapcsolt felek közötti viszonyokkal</b> és ügyletekkel összefüggő lényeges hibás állítás kockázatának azonosítását? Ennek során:<br>- felkérte-e a vezetést az előző évhez képest új kapcsolt felekkel folytatott összes ügylet azonosítására;<br>- készítette-e interjút arra vonatkozóan, hogy a gazdálkodó kontrolljai miért nem azonosították a kapcsolt felek közötti viszonyokat, ügyleteket;<br>- végzett-e a könyvvizsgáló további alapvető eljárásokat az új kapcsolt felekre, és azok közötti jelentős ügyletekre vonatkozóan;<br>- mérlegelte-e az azonosítás hiánya esetén a csalás kockázatát;<br>- megvizsgálta-e a kapcsolódó szerződéseket, az ügyletek engedélyezését? | 550.18-19,<br>22,23<br><br>A29-30,<br>36,37,<br>38-41 |  |  |
| 10 | 42 | Megszerezte-e a könyvvizsgáló a szükséges bizonyítékokat <b>szokásos piaci feltételek</b> alkalmazásáról a kapcsolt felek közötti ügyletek esetén?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 550.24,<br>A42-45                                     |  |  |
| 10 | 43 | Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a véleménye kialakításakor, hogy a kapcsolt felek közötti ügyletek <b>elszámolása és közzététele</b> megfelel-e a beszámolási keretelveknek?<br>Megszerezte-e a <b>vezetés nyilatkozatát</b> erre vonatkozóan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 550.25,6,<br>A46-49                                   |  |  |
| 10 | 44 | Az azonosított kapcsolt felek és a közöttük lévő viszonyok jellege a könyvvizsgáló által <b>dokumentálásra</b> került-e?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 550.28                                                |  |  |
| 10 | 45 | Szerzett-e a könyvvizsgáló bizonyítékot a pénzügyi kimutatások <b>fordulónapja</b> és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának dátuma között minden olyan eseményre, amely a pénzügyi kimutatások módosítását, vagy a közzétételt igényli? Ennek során:<br>tájékozódott-e a vezetésnél az ilyen események iránt;<br>áttekintette-e a tulajdonosok, a vezetés és az irányítással megbízottak üléseiről készült feljegyzéseket, jegyzőkönyveket;<br>tanulmányozta-e az időközi pénzügyi kimutatásokat, kontrolling beszámolókat;<br>a vezetés teljességi nyilatkozatában szerepel-e a fordulónap utáni eseményekkel kapcsolatos nyilatkozat?                                                                               | 560.6,7,<br>8,9,<br>A6-10                             |  |  |
| 10 | 46 | Beszerezte-e a könyvvizsgáló a vezetés felelősségéről szóló <b>(teljességi) nyilatkozatot</b> a könyvvizsgálói jelentésben valamennyi pénzügyi kimutatásra és időszakra?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 580.10-12,<br>A7-9,<br>A14-22                         |  |  |
| 10 | 47 | A vezetés írásbeli nyilatkozata megegyezik-e a <b>könyvvizsgálói jelentés dátumával</b> , vagy ahhoz lehető legközelebb eső, de nem követő időpontot mutat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 580.14,<br>A15-18                                     |  |  |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                             |  |  |
|----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--|--|
| 10 | 48 | Felmerült-e <b>kétely</b> az írásbeli nyilatkozatok <b>megbízhatóságára</b> vonatkozóan?<br>Amennyiben igen, a könyvvizsgáló értékelte-e a vezetés szakértelmének, tisztességének, etikai értékének és gondosságának a bizonyítékokra gyakorolt hatását?<br>Amennyiben a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a vezetés nyilatkozata nem megbízható, levonta-e a véleményre gyakorolt lehetséges következtetéseket? | 580.16,<br>17,18,<br>A23-25 |  |  |
| 10 | 49 | Megtagadta-e vezetés a teljességi nyilatkozat aláírását?<br>Amennyiben a vezetés <b>megtagadta</b> a teljességi nyilatkozat aláírását, visszautasította-e a könyvvizsgáló véleménynyilvánítást?                                                                                                                                                                                                                               | 580.20,<br>A26-27           |  |  |

| 11 |    | <b>A vállalkozás folytatása</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Hivatkozás                   | Megfelel?<br>(I / N<br>/n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------|
|    |    | <u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u><br><i>ISA 570: A vállalkozás folytatása</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |                               |                 |
| 11 | 01 | Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a <b>kockázatbecslési eljárások során</b> , hogy vannak-e olyan események vagy feltételek, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 570.10,<br>A3-A6             |                               |                 |
| 11 | 02 | A könyvvizsgáló értékelte-e a <b>vezetésnek</b> a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó <b>felmérését</b> ?<br>Vizsgálta-e a felmérés által lefedett időszakot?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 570.3-4,<br>12-13,<br>A8-A13 |                               |                 |
| 11 | 03 | Ha a könyvvizsgálat során azonosítottak olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló végrehajtott-e <b>további könyvvizsgálati eljárásokat</b> , beleértve a mérséklő tényezők mérlegelését?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 570.16                       |                               |                 |
| 11 | 04 | Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelően és egyértelműen tartalmazzák-e a <b>szükséges közzétételeket</b> , amennyiben lényeges bizonytalanság áll fent, de a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása az adott körülmények között helyénvaló?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 570.19,<br>A22-A23           |                               |                 |
| 11 | 05 | Tartalmazza-e a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” című különálló szakaszt, amely <b>felhívja a figyelmet</b> a pénzügyi kimutatásokban közétett lényeges bizonytalanságra?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 570.22,<br>A28-A31.,<br>A34. |                               |                 |
| 11 | 06 | Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló <b>korlátozott véleménnyel vagy ellenvéleménnyel</b> ellátott könyvvizsgálói jelentést bocsátott-e ki, amennyiben a lényeges bizonytalanságot nem tették közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 570.23,<br>A25-A26           |                               |                 |
| 11 | 07 | Ha a könyvvizsgáló olyan eseményeket vagy feltételeket azonosított, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, akkor győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló <b>kommunikálta-e</b> ezt az irányítással megbízott személyek felé.<br>Ha a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek jelentősen késlekednek a pénzügyi kimutatások jóváhagyásával a pénzügyi kimutatások fordulónapját követően, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló megvizsgálta a késlekedés okait, illetve ennek esetleges kapcsolatát a vállalkozás folytatására vonatkozóan. | 570.25-26                    |                               |                 |

| 12 |    | Csoport vizsgálat, belső auditorok és szakértők munkájának igénybe vétele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Hivatkozás                     | Megfelel?<br>(I / N /n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------|
|    |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i><br>ISA 600: Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)<br>ISA 610: A belső auditorok munkájának felhasználása<br>ISA 620: A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                |                            |                 |
| 12 | 01 | A csoport könyvvizsgálataért felelős partner a <b>megbízás elfogadása/megtartása</b> eljárás keretében megvizsgálta-e, hogy ésszerűen várható-e olyan elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzése a konszolidációs folyamat és a komponensek pénzügyi információi vonatkozásában, amelyre a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény alapozható? Ha a csoport részére végzett megbízásért felelős partner arra a következtetésre jutott, hogy nem várható, akkor megfontolta-e a megbízás elutasítását, illetve egyéb lehetőségeket?                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 600.12-13,<br>A10-A19          |                            |                 |
| 12 | 02 | A csoport részére végzett megbízásért felelős partner megállapodott a csoport részére végzett <b>könyvvizsgálati megbízás feltételeiben</b> ? A megállapodás tartalmazza-e a standardok által előírt vagy javasolt témákat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 600.14,<br>A20-21,<br>210.9-10 |                            |                 |
| 12 | 03 | A csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport elkészítette-e az <b>átfogó csoportaudit-stratégiát</b> és <b>csoportaudit-tervet</b> és a csoport részére végzett megbízásért felelős partner felülvizsgálta azt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 600.15-16,<br>A22              |                            |                 |
| 12 | 04 | A könyvvizsgáló elvégezte-e a csoportnak, komponenseinek és azok <b>környezetének megismerését</b> és ezen keresztül azonosította és felbecsülte-e a lényeges hibás állítás kockázatait?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 600.17-18,<br>A30-31           |                            |                 |
| 12 | 05 | Ha a munkacsoport úgy tervezte, hogy <b>komponens-könyvvizsgálót</b> kér fel valamely komponens pénzügyi információival kapcsolatos munka elvégzésére, munkacsoport megszerezte-e a szükséges ismereteket a komponens könyvvizsgálójáról és megismerte-e a komponens könyvvizsgálók és a csoport könyvvizsgálója közötti kapcsolat természetét?<br><br>Tájékoztadjon arról, hogy a munkacsoport megfelelőnek tartotta-e a komponens könyvvizsgáló munkájának minőségét.<br><br>Fordítson kiemelt figyelmet a nem hálózat formájában működő cégek értékelésére, különös tekintettel a közös (globális) audit módszertan, vagy közös monitoring tevékenység hiányára.<br><br>Ha a komponens könyvvizsgáló nem felelt meg a csoportaudit szempontjából releváns követelményeknek, akkor a könyvvizsgáló eltekintett-e az adott komponens-könyvvizsgáló felkérésétől? | 600.19-20,<br>A32-41           |                            |                 |
| 12 | 06 | A munkacsoport megfelelően határozta-e meg<br>- a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó;<br>- a sajátos ügyletcsoportokra, számlaegyenlegekre vagy közzétételekre alkalmazandó;<br>- a komponensre megállapított;<br>- lényegességet;<br>- azt a küszöbértéket, amely felett a hibás állítások nem tekinthetők egyértelműen elhanyagolhatónak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások szempontjából?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 600.21,<br>A42-44              |                            |                 |
| 12 | 07 | A munkacsoport meghatározta-e a munkacsoport vagy az annak nevében a komponensek könyvvizsgálói által elvégzendő munka típusát, továbbá a komponensek könyvvizsgálói részvételének <b>jellegét, ütemezését és terjedelmét</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 600.24-25                      |                            |                 |
| 12 | 08 | A pénzügyi jelentősége miatt <b>jelentős komponensre</b> a munkacsoport vagy annak nevében egy komponens könyvvizsgálója elvégezte-e a könyvvizsgálatot a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 600.26                         |                            |                 |



|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |  |  |
|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--|--|
| 12 | 09 | A <b>sajátos jellege vagy körülményei miatt jelentős komponensre</b> a munkacsoport vagy nevében a komponens könyvvizsgálója elvégeztet a felsorolt eljárások közül legalább egyet<br>- könyvvizsgálat a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával;<br>- egy vagy több számlaegyenleg, ügyletcsoport vagy közzététel könyvvizsgálata;<br>- meghatározott könyvvizsgálati eljárások?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 600.27,<br>A48-49                                  |  |  |
| 12 | 10 | A munkacsoport a <b>nem jelentős komponensekre</b> vonatkozóan végzett-e <b>elemző eljárásokat</b> csoportszinten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 600.28,<br>A50                                     |  |  |
| 12 | 11 | Tekintse át a komponensek vizsgálatával elért lefedettséget és a csoport auditra meghatározott általános hatókört. Bizonyosodjon meg arról, hogy a <b>lefedettség és a hatókör</b> megfelelő és a kockázatbecsléssel alátámasztott. Vizsgálja meg azokat az eseteket, amikor nem teljes audit, hanem csak meghatározott eljárások kerültek-e végrehajtásra.<br>Ha a munkacsoport úgy ítélte meg, hogy az elvégzett eljárások nem fognak a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményhez elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szolgáltatni, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a munkacsoport választott-e további (nem jelentős) komponenseket, és hajtott-e végre könyvvizsgálati eljárásokat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 600.29,<br>A51-A53                                 |  |  |
| 12 | 12 | Ha a <b>komponens könyvvizsgálója</b> végzi egy jelentős komponens pénzügyi információinak könyvvizsgálatát, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a munkacsoport<br>- részt vett-e a komponens könyvvizsgálójának kockázatbecslésében és<br>- értékelte-e a jelentős kockázatokra válaszul végrehajtandó további könyvvizsgálati eljárások helytállóságát?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 600.30-31                                          |  |  |
| 12 | 13 | A lényeges hibás állítások becsült kockázataira vonatkozóan a munkacsoport tervezett-e további könyvvizsgálati eljárásokat, ide értve annak értékelését, hogy <b>valamennyi komponens</b> <b>belefoglalták-e</b> a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 600.33                                             |  |  |
| 12 | 14 | A munkacsoport értékelte-e a következőket:<br>- <b>konszolidációs helyesbítések</b> és átsorolások megfeleltetése, teljessége és pontossága,<br>- <b>csalási</b> kockázati tényezők és<br>- a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzése?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 600.34,<br>A56                                     |  |  |
| 12 | 15 | A munkacsoport értékelte-e a következőket:<br>- <b>számviteli politikák</b> eltéréseinek kezelése;<br>- eltérő beszámolási időszakok kezelése;<br>- fordulónap utáni események?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 600.35,<br>37-38                                   |  |  |
| 12 | 16 | A munkacsoport meghatározta-e, hogy a komponens könyvvizsgálójának a kommunikációjában azonosított pénzügyi információk <b>egyeznek-e a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba</b> belefoglalt pénzügyi információkkal?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 600.36                                             |  |  |
| 12 | 17 | A munkacsoport időben <b>kommunikálta követelményeit</b> a komponens könyvvizsgálójára felé?<br>Tekintse át a munkacsoport komponens-könyvvizsgálóknak szóló instrukcióit.<br>Tekintse át azokat a komponenseket, ahol <b>nem teljes auditot</b> hajtottak végre. A komponens lényegessége a csoport egésze szempontjából és a tevékenységgel kapcsolatos kockázatok szintjének figyelembe vételével értékelje, hogy a nem teljes audit kiterjedése megfelelő volt-e. Bizonyosodjon meg arról, hogy<br>- a lényeges kérdéseket kommunikálták a komponens-könyvvizsgálók felé: jelentős kockázatok, <b>lényegesség</b> , a lényeges hibás állítások jelentési küszöbértéke, az audit stratégia a kiemelt területek meghatározásával;<br>- a komponensekre meghatározott lényegességi küszöbérték a cég által kiadott irányelveknek megfelelően lett-e meghatározva;<br>- a <b>számviteli rendszerek</b> (pl. IFRS és helyi számviteli előírások) közötti különbségekre vonatkozóan megfelelő iránymutatást tartalmazott az instrukció. | 600.40,<br>A57, A58,<br>A60,<br>5. sz.<br>függelék |  |  |



|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                       |  |  |
|----|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--|--|
| 12 | 18 | <p>A munkacsoport felkérte-e a <b>komponens könyvvizsgálót</b> arra, hogy kommunikálja a munkacsoportnak a csoportaudittal kapcsolatos következtetése szempontjából <b>releváns kérdéseket</b>?</p> <p>A munkacsoport <b>értékelte-e</b> a komponens könyvvizsgálójának kommunikációját, az általa végzett munka megfelelőségét és a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendőségét és megfelelőségét?</p> <p>Ha a munkacsoport arra a következtetésre jutott, hogy a komponens könyvvizsgálójának munkája nem kielégítő, további könyvvizsgálati eljárásokat végeztek-e annak érdekében, hogy elegendő és megfelelő bizonyítékot gyűjtsenek?</p> <p>Kérdezzen rá, mely komponens könyvvizsgáló munkapapírai kerültek kiválasztásra és/vagy mely helyszínt látogatta meg a csoport könyvvizsgálója (ideértve a záró meetingen való részvételt). Kérjen indoklást annak okáról, ha valamely lényeges komponens nem került meglátogatásra.</p>       | 600.41-43,<br>A60-A61 |  |  |
| 12 | 19 | <p>A munkacsoport <b>értékelte-e</b>, hogy <b>elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek-e</b> a konszolidációs folyamatra vonatkozóan végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból, valamint a munkacsoport és a komponensek könyvvizsgálói által a komponensek pénzügyi információira vonatkozóan végrehajtott munkából a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 600.44,<br>A62        |  |  |
| 12 | 20 | <p>A csoport részére végzett <b>megbízásért felelős partner</b> <b>értékelte-e</b> bármely (akár a munkacsoport által azonosított, akár a komponensek könyvvizsgálói által kommunikált) nem helyesbített hibás állítást, valamint bármely olyan eset hatását a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményre, amikor nem volt lehetséges elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 600.45,<br>A63        |  |  |
| 12 | 21 | <p>Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a <b>belső auditorok munkájának felhasználhatóságát</b> (tárgyilagosság, szakmai kompetencia stb.) és annak mértékét?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 610.8-10,<br>A5       |  |  |
| 12 | 22 | <p>Értékelte-e a könyvvizsgáló a <b>belső auditorok munkáját</b>, végzett-e könyvvizsgálati eljárásokat annak érdekében, hogy azok megfelelőségét megállapítsa és dokumentálta eljárásait, illetve következtetéseit?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 610.11-13,<br>A6      |  |  |
| 12 | 23 | <p>Szükségesnek tartotta-e a könyvvizsgáló <b>szakértő munkájának igénybevételét</b>? Amennyiben igen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- értékelte-e annak kompetenciáját, képességeit és tárgyilagosságát;</li> <li>- a vele kötött megállapodás kiterjed-e a munka jellegére, hatókörére, céljaira, a szakértő feladataira és felelősségére, a munka ütemezésére és a jelentés formájára, a titoktartási követelmények betartására;</li> <li>- értékelte-e a könyvvizsgáló a szakértő munkájának megfelelőségét?</li> <li>- amennyiben a szakértő munkájának eredménye nem kielégítő, megállapodott-e további feladatáról, vagy végzett-e további könyvvizsgálati eljárásokat;</li> <li>- csak a standard által megengedett esetekben hivatkozott-e a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentésben a szakértő munkájára, és ha hivatkozott, tartalmazza-e a jelentés, hogy a hivatkozás nem csökkenti a könyvvizsgáló felelősségét?</li> </ul> | 620.7-15,<br>A4-41    |  |  |

| 13 |    | Jelentéskészítés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Hivatkozás                                                                                        | Megfelel?<br>(I / N<br>/n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|
|    |    | <p><u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u></p> <p>ISA 700: A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés</p> <p>ISA 701: A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben</p> <p>ISA 705: A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései</p> <p>ISA 706: Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben</p> <p>ISA 710: Összehasonlító adatok - Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások</p> <p>ISA 720: A könyvvizsgálónak az auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumokban szereplő egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                   |                               |                 |
| 13 | 01 | <p>Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói <b>jelentés kibocsátását megelőzően</b>, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzett-e;</li> <li>- a nem helyesbített állítások egyedileg vagy együttesen lényegesek-e;</li> <li>- a beszámolót a vonatkozó keretelvekkel összhangban állították-e össze;</li> <li>- a pénzügyi kimutatásokban megfelelően közzétették-e a számviteli politikákat;</li> <li>- a számviteli politikák összhangban vannak-e a vonatkozó beszámolási keretelvekkel;</li> <li>- a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk relevánsak, megbízhatóak, összehasonlíthatóak és érthetőek-e;</li> <li>- a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek megfelelőek-e abból a szempontból, hogy a felhasználók megértsék a lényeges ügyletek, események hatásait;</li> <li>- a pénzügyi kimutatások megvalósítják-e a valós bemutatást és megfelelően hivatkoznak-e a beszámolási keretelvekre?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>700.10-15,<br/>A5-10</p> <p>Rendelet<br/>10. cikk</p>                                          |                               |                 |
| 13 | 02 | Amennyiben arra a következtetésre jutott, hogy a pénzügyi kimutatások egésze <b>nem mentes a lényeges hibás állításoktól</b> vagy ehhez nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni, minősítette-e a véleményét?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>700.17,<br/>A11,<br/>705.7-10</p> <p>Rendelet<br/>10. cikk</p>                                 |                               |                 |
| 13 | 03 | <p>A könyvvizsgáló a <b>standardok szerinti könyvvizsgálói jelentést</b> használta-e?</p> <p>Tartalmazza-e a jelentés a standard által meghatározott valamennyi tartalmi és formai követelményt (beleértve a könyvvizsgáló nyilatkozatát a függetlenségről és egyéb etikai követelmények teljesítéséről)?</p> <p>A bekezdések sorrendisége megfelel-e a standard előírásának?</p> <p>Csak azokat az információkat, szakaszokat tartalmazza a jelentés, amit a standard nem tilt?</p> <p>Azonosította-e a jelentés vélemény szakaszában a pénzügyi kimutatások főbb adatait?</p> <p>Kijelentette-e, hogy a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard szerint végezte el?</p> <p>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló kijelölésének napját, a megbízás teljes időtartamát a meghosszításokkal együtt?</p> <p>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló nyilatkozatát a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokról, a könyvvizsgáló függetlenségéről?</p> <p>Megfelelően ismerteti-e a vezetést, az irányítással megbízott személyek és a könyvvizsgáló felelősségét?</p> <p>Feltüntették-e a könyvvizsgáló és/vagy a könyvvizsgáló cég adatait a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének (l) és (m) pontjaiban foglaltak szerint?</p> <p>A <b>közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók</b> egységekre vonatkozó megbízások vonatkozásában kibocsátott <b>könyvvizsgálói jelentés</b> megfelel-e a <b>Rendelet 10.</b> cikkében foglaltaknak?</p> | <p>MNKS (33)-<br/>(37),<br/>A5</p> <p>700.20-27,<br/><br/>700.28</p> <p>Rendelet<br/>10. cikk</p> |                               |                 |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                       |  |  |
|----|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--|--|
| 13 | 04 | Az <b>üzleti jelentéssel</b> kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt világosan megkülönböztették-e a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménytől?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 700.46                                                |  |  |
| 13 | 05 | A <b>könyvvizsgálati dokumentáció</b> alátámasztja-e a jelentésben foglaltakat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                       |  |  |
| 13 | 06 | Meghatározta-e a könyvvizsgáló azokat a kérdéseket, amelyek <b>jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényelnek?</b> <i>(Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 701.9<br>Rendelet 10. cikk                            |  |  |
| 13 | 07 | Megfelelően bemutatta-e a könyvvizsgáló a <b>kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket</b> a könyvvizsgálói jelentésében, illetve kommunikálta-e azokat a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó irányítással, vezetéssel megbízott tagjai felé?<br>Amennyiben a könyvvizsgáló nem azonosított kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket, akkor nyilatkozott-e erről könyvvizsgálói jelentésében?<br><i>(Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)</i>                                                             | 700.30,<br>701.11-17,<br>A31-A63<br>Rendelet 10. cikk |  |  |
| 13 | 08 | <b>Minősített vélemény</b> esetén a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza-e a minősítés alapját összegző bekezdést?<br>A könyvvizsgáló a minősítés alapja bekezdésben megfelelően ismerteti a minősített véleményének okát?<br>A könyvvizsgáló számszerűsítette-e hibás állítás pénzügyi hatását, illetve ha az nem lehetséges, kitért-e erre a minősítés alapja bekezdésben?<br>A könyvvizsgáló megfelelően használta-e minősített véleménye esetén a: „ <i>»Korlátozott vélemény alapja«</i> szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve ...” megfogalmazást? | 705.16-23,<br>A17-24                                  |  |  |
| 13 | 09 | Ha a könyvvizsgáló <b>minősített véleményt</b> bocsátott ki, a jelentés minden tekintetében összhangban van-e ezzel:<br>- a „vélemény” bekezdés megnevezése és szövegezése megfelel-e a standardok előírásainak;<br>- módosította-e a könyvvizsgáló felelősségének leírását a jelentésben?                                                                                                                                                                                                                                                                           | 705.24-27,<br>MNKS (18)                               |  |  |
| 13 | 10 | <b>Kommunikálta</b> -e a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyek felé a várható minősítés körülményeit, valamint a minősítés tervezett szövegét illetve a várható figyelemfelhívó bekezdés vagy egyéb kérdések bekezdés körülményeit és a bekezdés javasolt szövegét?                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 705.28,<br>A25, 706.9,<br>A12<br>Rendelet 10. cikk    |  |  |
| 13 | 11 | Élt-e a könyvvizsgáló a <b>figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdéssel?</b> Amennyiben igen<br>- a figyelemfelhívást tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel-e, valamint a figyelemfelhívás tartalmaz-e egyértelmű hivatkozást a kihangsúlyozott kérdésre, illetve arra vonatkozóan, hogy hol találhatóak a releváns közzétételek;<br>- jelzi-e, hogy a figyelemfelhívás nem jelenti a könyvvizsgálói vélemény minősítését;<br>- az egyéb kérdéseket tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel-e?                                                      | 706.6-12,<br>A1-4,<br>706.11.                         |  |  |
| 13 | 12 | Ha a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében <b>egyéb jelentéstételi felelőségekkel</b> is foglalkozik, ez a könyvvizsgálói jelentés elkülönült részében szerepel-e?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 700.43-45,<br>A53-A55                                 |  |  |
| 13 | 13 | A pénzügyi kimutatások tartalmazzák-e az <b>összehasonlító adatokat</b> a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek szerint és a könyvvizsgáló ellenőrizte-e, hogy azok megegyeznek az előző időszakban bemutatott adatokkal, illetve a számviteli politika változása esetén helyesen mutatták-e be annak hatását?                                                                                                                                                                                                                                                   | 710.7                                                 |  |  |
| 13 | 14 | Amennyiben az <b>előző időszak könyvvizsgálói jelentése korlátozást</b> , véleménynyilvánítás visszautasítását vagy ellenvéleményt tartalmazott, és az ahhoz vezető ok továbbra is fennáll, minősítette-e a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményét és a minősítés alapja bekezdésben megadta-e a szükséges magyarázatot?                                                                                                                                                                                                          | 710.11,<br>A3-5                                       |  |  |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                  |  |  |
|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--|--|
| 13 | 15 | <b>Bocsátott-e ki korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt</b> a könyvvizsgáló abban az esetben, ha az előző időszak korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleménnyel ellátott pénzügyi kimutatásában lényeges hibás állítást találtak és annak megfelelő korrigálása és közzététele nem történt meg?                                                                                                                                                                                                                                                                             | 710.12,<br>A6                    |  |  |
| 13 | 16 | Amennyiben az <b>előző időszakot más könyvvizsgálta</b> , és a könyvvizsgáló úgy döntött, hogy hivatkozik erre a jelentésében, egyéb kérdések bekezdésben ismertette-e ezt a tényt, a kiadott vélemény típusát és az esetleges minősítés okait, valamint a jelentés dátumát?                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 710.13,<br>A7                    |  |  |
| 13 | 17 | Amennyiben az <b>előző időszak pénzügyi kimutatásait nem könyvvizsgálták</b> , szerepeltette-e azt a tényt a könyvvizsgáló a jelentésében?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 710.14                           |  |  |
| 13 | 18 | Azonosított-e a könyvvizsgáló a <b>tulajdonosok részére kibocsátott éves jelentéseket</b> , vagy hasonló auditált pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumokat? Amennyiben igen:<br>- mérlegelte, hogy fennáll-e lényeges következtetlenség az egyéb információk és a pénzügyi kimutatások között;<br>- mérlegelte, hogy fennáll-e lényeges következtetlenség az egyéb információk és a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat során szerzett ismeretei között;<br>- dokumentálta-e a könyvvizsgáló a standardban foglalt eljárások végrehajtását? | 720.13-25,<br>A23-A51,<br>720.25 |  |  |

| 14 |    | <b>Áttekintés, konzultáció és minőségellenőrzés</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Hivatkozás                                                                  | Megfelel?<br>(I / N<br>/n.é.) | Meg-<br>jegyzés |
|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|
|    |    | <i>Hivatkozott standardok felsorolása:<br/>ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |                               |                 |
| 14 | 01 | A könyvvizsgálati dokumentáció alapján a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai <b>áttekintették-e</b> a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát?<br>Az áttekintés lépései:<br>- a munkát a szakmai standardoknak, valamint a jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően hajtották-e végre;<br>- további mérlegelést igénylő jelentős kérdések merültek-e fel;<br>- a megfelelő konzultációkra sor került-e, és a levont következtetéseket dokumentálták és megvalósították-e;<br>- szükség van-e a végrehajtott munka jellegének, ütemezésének és terjedelmének felülvizsgálatára;<br>- a végrehajtott munka alátámasztja-e a levont következtetéseket, és azt megfelelően dokumentálták-e;<br>- a megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő-e a jelentés alátámasztásához; és<br>- a megbízás eljárásainak célkitűzéseit sikerült-e elérni. | ISQC1.32<br>(c), 33<br><br>A35,<br><br>220.16-17<br><br>Rendelet<br>8. cikk |                               |                 |
| 14 | 02 | Sor került-e megfelelő konzultációra nehéz vagy vitatott ügyekben? Amennyiben igen, szerepel-e a dokumentációban a konzultációk jellege és hatóköre, a konzultációk eredményeképpen levont következtetések, valamint a tény, hogy azokkal mind a konzultáció kérelmezője, mind a megkérdezett fél egyetért?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ISQC1.34,<br>220.18<br><br>Rendelet<br>8. cikk                              |                               |                 |
| 14 | 03 | A kiválasztott megbízás esetében a könyvvizsgáló cég politikájának, illetve <b>közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval</b> kötött megbízás esetében a <b>Rendelet 8. cikkének</b> megfelelően történt-e <b>minőségellenőrzés</b> ?<br><br>(A minőségellenőrzés során vizsgálták-e a kötelezően előírt területeket, témaköröket, valamint végrehajtották-e a megfelelő eljárásokat és a levont következtetéseket megfelelően dokumentálták-e? Megfelel-e a Rendelet 8. cikkének a minőségellenőrzés eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról vezetett nyilvántartás?)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ISQC1.35,<br>220.19<br><br>Rendelet<br>8. cikk                              |                               |                 |

|    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |  |  |
|----|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--|--|
| 14 | 04 | Befejeződött-e a minőségellenőrzés a <b>könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt?</b>                                                                                                                                                                                                          | ISQC1.36<br>Rendelet<br>8. cikk |  |  |
| 14 | 05 | Megvitatta-e a minőségellenőr a jelentős kérdéseket a megbízásért felelős partnerrel?<br>Áttekintette-e a minőségellenőr az egyéb kérdéseket, illetve a javasolt jelentést?<br>Áttekintette-e a minőségellenőr a könyvvizsgálati dokumentációt?                                            | ISQC1.37<br>Rendelet<br>8. cikk |  |  |
| 14 | 06 | Értékelte-e a könyvvizsgáló cég függetlenségét az ügyféltől?<br>Mérlegelte-e azt, hogy megfelelő konzultációkra került-e sor?<br>Mérlegelte-e azt, hogy a dokumentáció tükrözi-e a jelentős megítélésekkel kapcsolatban végrehajtott munkát, és alátámasztja-e a levont következtetéseket? | ISQC1.38<br>Rendelet<br>8. cikk |  |  |
| 14 | 07 | A megbízáshoz rendelt minőségellenőr <b>alkalmas volt</b> -e feladata elvégzésére?                                                                                                                                                                                                         | ISQC1.39<br>Rendelet<br>8. cikk |  |  |
| 14 | 08 | A minőségellenőrzést megfelelően <b>dokumentálták</b> -e, beleértve azt a tényt is, hogy a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?                                                                                                                                  | ISQC1.42<br>Rendelet<br>8. cikk |  |  |

**Amennyiben az 1.10, a 13.02, 13.05 és 13.09 kérdések bármelyikére „Nem” a válasz, akkor az egyedi megbízás vizsgálatának eredménye „Nem felelt meg”.**

**Amennyiben az „Igen” válaszok aránya az összes válaszhoz viszonyítva 90% vagy a fölötti, akkor az egyedi megbízás minősítése „Megfelelt”.**

**70% és 90% között a minősítés „Megfelelt, megjegyzéssel”, 70% alatt pedig „Nem felelt meg”.**

6. melléklet a 8/2018. (IX. 20.) PM rendelethez

1. Az Anyr. 2. melléklet 1. pontjában a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.
2. Az Anyr. 2. melléklet 7. pontjában a „nemzetgazdasági miniszter” szövegrész helyébe a „pénzügyminiszter” szöveg lép.

**A Kormány 175/2018. (IX. 27.) Korm. rendelete  
az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet  
és a Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet módosításáról**

A Kormány

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 9. pontjában,  
a 2. §, a 7. § 1. pontja és a 8. § tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 12. pontjában,  
a 3. § és az 5. § tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 16. pontjában,  
a 4. § és a 6. § tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 6. pontjában,  
a 7. § 2. és 3. pontja tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 39. pontjában,  
a 9. § és a 10. § tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 31. pontjában  
kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet  
módosítása**

- 1. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 34. §-a a következő (2b) bekezdéssel egészül ki:  
„(2b) Az (1) bekezdésben és a (2) bekezdés b) pontjában foglaltaktól eltérően a fejezeti kezelésű előirányzatról nyújtott kutatás-fejlesztési támogatás Magyar Tudományos Akadémia és költségvetési szervei részére történő továbbadását a Kincstár által vezetett fizetési számlák közötti átutalással kell teljesíteni.”
- 2. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 61/A. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:  
„(1) A költségvetési felügyelő a kijelölt szerv tekintetében  
a) előzetesen véleményezi  
aa) a kijelölt szerv 13. § (2) és (3) bekezdése szerinti szabályzatait,  
ab) a kötelezettségvállalásra irányuló eljárásokat,  
ac) a tervezéssel, gazdálkodással és beszámolóval összefüggő intézkedéseket,  
b) szükség esetén javaslatot tesz, ajánlást fogalmaz meg a belső információáramlások, gazdálkodási folyamatok, érdekeltségi rendszerek átalakítására, továbbá a szakmai szabályozással összefüggésben, amelyre a kijelölt szerv vezetője a javaslat, ajánlás kézhezvételétől számított harminc napon belül írásban véleményt nyilvánítt,  
c) véleményezi az 56/A. § (1) bekezdése szerinti intézkedési tervet, ellenőrzi annak végrehajtását, és tájékoztatja a fejezetet irányító szervet, ha az intézkedési tervben foglaltak megvalósulását veszélyeztetve látja, és  
d) ellenőrzi a kijelölt szerv részére egyedi kormánydöntés alapján biztosított forrás felhasználását.”
- 3. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 112. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:  
„(1) A helyi önkormányzat ügyleti kamatot fizet az igénybe vett és az önkormányzatot ténylegesen megillető támogatás különbözete után, ha az igénybe vett támogatás legalább 3%-kal meghaladja az önkormányzatot ténylegesen megillető támogatás mértékét. Az ügyleti kamat mértéke, ha  
a) a helyi önkormányzat a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott első időpontig lemond a támogatásról, a jegybanki alapkamat 50%-a,  
b) a helyi önkormányzat a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott második időpontig lemond a támogatásról, a jegybanki alapkamat,  
c) a visszafizetési kötelezettség az éves költségvetési beszámolóban elszámolás vagy az önellenőrzés során keletkezik, illetve azt a Kincstár az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat során vagy az Állami Számvevőszék állapítja meg, a jegybanki alapkamat kétszerese.”
- 4. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 124. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:  
„(4) A Kincstár a helyi önkormányzat, helyi nemzeti önkormányzat, társulás, valamint a kincstári körön kívüli számlatulajdonosnak nem minősülő, az állam – közvetlen vagy közvetett – többségi tulajdonában álló gazdasági

társaság számára az Áht. 51. § (4) bekezdése szerinti európai uniós forrásból és fejlesztési célú, nem európai uniós forrásból nyújtott költségvetési támogatások fogadására külön fizetési számlát vezet.”

- 5. §** (1) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 140. § (6) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:  
*[A folyósítás során a 104. § (1) és (2) bekezdése szerinti finanszírozási különbözeteket az alábbiak szerint kell érvényesíteni:]*  
„b) az adatszolgáltatás határidejét követő második hónaptól a többletigény havonta, egyenlő részletekben kerül utalásra a nettó finanszírozás során.”
- (2) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 140. § (7) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:  
*(A nettó finanszírozás keretében folyósított támogatások módosítása szerinti finanszírozási különbözeteket a következők szerint kell érvényesíteni:)*  
„a) a 107. § alapján a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó lemondott támogatás a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározottak szerint egyenlő részletekben kerül levonásra a nettó finanszírozás során,”
- 6. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 176. §-a a következő (19) bekezdéssel egészül ki:  
„(19) E rendeletnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 175/2018. (IX. 27.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: Módr6.) megállapított 124. § (4) bekezdését a Módr6. hatálybalépését követően nyújtott támogatásokra kell alkalmazni.”
- 7. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
1. 61. § (4) bekezdés b) pontjában a „költségvetési főfelügyelői vagy felügyelői” szövegrész helyébe az „a 61/A. § (1) bekezdésében meghatározott” szöveg,
  2. 167/A. § (1) bekezdés 6. pontjában az „időtartamát” szövegrész helyébe az „időtartamát, adóazonosító jelét” szöveg és
  3. 167/J. § (1) bekezdésében az „adatai,” szövegrészek helyébe az „adatai – a törzskönyvi jogi személy vezetőjének vagy a vezetői jogok gyakorlására ideiglenesen jogosult személy adóazonosító jelének kivételével –,” szöveg lép.
- 8. §** Hatályát veszti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
1. 54. § (6) bekezdésében, 61/A. § (4), (5) és (7) bekezdésében és 61/B. § (1) bekezdésében a „főfelügyelő,” szövegrészek,
  2. 61. § (1) bekezdésében a „főfelügyelői,” szövegrész,
  3. 61. § (2) bekezdés nyitó szövegrészeiben, 61. § (3) bekezdés nyitó szövegrészeiben, 61. § (4) bekezdés c) pontjában, 61/A. § (2) bekezdés c) pontjában, 61/A. § (3) és (6) bekezdésében, 61/B. § (2)–(4) bekezdésében, valamint 61/C. § (1) és (2) bekezdésében a „főfelügyelő,” szövegrész,
  4. 61. § (4) bekezdés nyitó szövegrészeiben a „főfelügyelőt,” szövegrész és
  5. 61/A. § (7) bekezdésében és 61/B. § (2) bekezdésében a „főfelügyelőnek,” szövegrész.

## **2. A Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet módosítása**

- 9. §** A Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:  
„(3) Az MVP támogatást évenkénti ütemezésben kell folyósítani úgy, hogy a tárgyévre eső támogatási összeget a támogatási jogviszony létrejöttétől, a további évekre eső támogatási összeget a fedezet rendelkezésre állásától számított harminc napon belül egy összegben, támogatási előlegként kell a kedvezményezett Magyar Államkincstárnál vezetett fizetési számlájára folyósítani.”
- 10. §** A Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet a következő 18. §-sal egészül ki:  
„18. § E rendeletnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 175/2018.



(IX. 27.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: Módr5.) megállapított 8. § (3) bekezdését a Módr5. hatálybalépését követően nyújtott támogatásokra kell alkalmazni.”

### 3. Záró rendelkezések

**11. §** Ez a rendelet 2018. október 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,  
miniszterelnök

## A Kormány 183/2018. (X. 8.) Korm. rendelete a 2018. évi nyugdíjprémiumról és egyes más ellátások után járó egyszeri juttatásról

A Kormány

a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény 101. § (1) bekezdés d) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a 3–5. § tekintetében az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §**
- (1) A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tny.) 101. § (5) és (6) bekezdésében foglaltak alapján 2018. évben egyszeri alkalommal nyugdíjprémiumot kell fizetni.
  - (2) Ha a jogosult több, nyugdíjprémiumra jogosító nyugellátásban vagy a Tny. 6. § (4) bekezdése alapján azzal egy tekintet alá eső ellátásban is részesül, a nyugdíjprémiumot ezen ellátások együttes összege után kell kiszámítani.
  - (3) Ha a nyugdíjprémiumra jogosult személy 2018 novemberében meghal, a nyugdíjprémium a nyugellátásokra vonatkozó szabályok szerint, kérelemre vehető fel.
- 2. §** A Tny. 101. § (6) bekezdés a) pontja szerinti szorzószám 2018. évben 0,9.
- 3. §**
- (1) 2018 novemberében egyszeri juttatásra jogosult az a személy, aki a 2017. év legalább egy napján, valamint 2018 novemberében
    - a) az öregségi nyugdíjkorhatár betöltése nélkül öregségi nyugdíjban vagy a Tny. 6. § (4) bekezdése alapján azzal egy tekintet alá eső ellátásban,
    - b) ideiglenes özvegyi nyugdíjban,
    - c) korhatár előtti ellátásban,
    - d) szolgálati járandóságban,
    - e) átmeneti bányászjáradékban,
    - f) táncművészeti életjáradékban,
    - g) rokkantsági ellátásban,
    - h) rehabilitációs ellátásban,
    - i) baleseti járadékban,
    - j) bányászok egészségkárosodási járadékában,
    - k) fogyatékosági támogatásban,
    - l) vakok személyi járadékában,
    - m) rokkantsági járadékban,
    - n) Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított ellátásban,
    - o) polgármesterek közszolgálati járadékában,
    - p) a honvédek jogállásáról szóló törvény szerinti árvák kiegészítő támogatásában,
    - q) a honvédek jogállásáról szóló törvény szerinti kiegészítő rokkantsági támogatásban,

- r) a honvédek jogállásáról szóló törvény szerinti, valamint a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló törvény szerinti kiegészítő hozzátartozói támogatásban,
  - s) a hadigondozásról szóló törvény alapján a Tny. 62. §-ában foglaltak szerint megemelendő rendszeres pénzbeli ellátásokban,
  - t) az egyes személyes szabadságot korlátozó intézkedésekkel vagy semmissé nyilvánított elítéléssel összefüggésben járó – kormányrendelet alapján a Tny. 62. §-ában foglaltak szerint megemelendő – emelésben,
  - u) a nemzeti helytállásért elnevezésű pótlékban,
  - v) házastársi pótlékban vagy
  - w) házastárs után járó jövedelempótlékban részesül.
- (2) Az egyszeri juttatás megilleti
- a) a 2018 novemberében az (1) bekezdés szerinti saját jogú ellátásban vagy öregségi nyugdíjban részesülő személyt is, ha ezt az ellátását olyan, az (1) bekezdés szerinti ellátása helyett, újraszámítás nélkül folyósították tovább, vagy olyan, az (1) bekezdés szerinti ellátásának megszűnését követő naptól, újraszámítás nélkül állapították meg – ideértve a korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 9. § b) pontja szerinti esetet is –, amelyben a 2017. év legalább egy napján részesült,
  - b) a 2018 novemberében rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban, baleseti járadékban vagy bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személyt is, ha ezt az ellátását olyan rokkantsági járadékának, rokkantsági ellátásának, rehabilitációs ellátásának, baleseti járadékának vagy bányászok egészségkárosodási járadékának megszűnését követő naptól állapították meg, amelyben a 2017. év legalább egy napján részesült.
- (3) A (2) bekezdés szerinti ellátások után az egyszeri juttatásra való jogosultság akkor is fennáll, ha az ellátásokban több, a (2) bekezdés szerinti változás következett be.

- 4. §**
- (1) Az egyszeri juttatásra – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott eltérésekkel – a nyugdíjprémiumra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.
  - (2) Az egyszeri juttatás meghatározásakor valamennyi, a jogosultnak járó, nyugdíjprémiumra vagy egyszeri juttatásra jogosító ellátás összegét össze kell adni, ezen együttes összegre kell a nyugdíjprémium kiszámítására vonatkozó szabályok szerinti számítást elvégezni, majd ennek végeredményéből le kell vonni a jogosultnak járó nyugdíjprémium összegét, és a különbséget kell egyszeri juttatásként folyósítani.
  - (3) Fogytékossági támogatás és vakok személyi járadéka esetén az egyszeri juttatást a 2018 novemberében folyósított 2018. október havi ellátás után kell kiszámítani.

**5. §** A központi költségvetés

- a) a Magyar Államkincstárnak megtéríti a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból nem finanszírozható,
- a b) pontban nem említett egyszeri juttatás,
- b) a Hadigondozottak Közalapítványának megtéríti a Hadigondozottak Közalapítványát terhelő egyszeri juttatás fedezetét és azok végrehajtási költségeit.

**6. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

**7. §** Hatályát veszti a 2017. évi nyugdíjprémiumról és egyes más ellátások után járó egyszeri juttatásról szóló 313/2017. (X. 31.) Korm. rendelet.

Orbán Viktor s. k.,  
miniszterelnök

**2018. évi LVII. törvény****a Magyarország biztonsági érdekét sértő külföldi befektetések ellenőrzéséről\*****1. Értelmező rendelkezések****1. §** E törvény alkalmazásában1. *külföldi befektető:*

- a) az Európai Unió, az Európai Gazdasági Térségen, valamint a Svájci Államszövetségen kívüli állam állampolgára vagy ilyen államban bejegyzett jogi személy vagy egyéb szervezet,
- b) a 2. § (4) bekezdésében meghatározott tevékenységet folytató, magyarországi székhelyű gazdasági társaságban a 2. § (1) bekezdésében meghatározott tulajdonrészt, illetve befolyást szerző belföldön, az Európai Unió más tagállamában, az Európai Gazdasági Térség más tagállamában vagy a Svájci Államszövetségben bejegyzett jogi személy is, ha a jogi személyben a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény (a továbbiakban: Ptk.) szerinti többségi befolyással rendelkező személy az Európai Unió, az Európai Gazdasági Térségen, valamint a Svájci Államszövetségen kívüli állam állampolgára vagy ilyen államban bejegyzett jogi személy vagy egyéb szervezet;

2. *tulajdonszerzés:* a 2. § (4) bekezdésében meghatározott tevékenységet folytató, magyarországi székhelyű gazdasági társaságban a 2. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tulajdonrészt, illetve befolyásszerzés gazdasági társaság alapításával vagy részesedésszerzés útján, továbbá a 2. § (3) bekezdése szerinti fióktelep-létesítés.

**2. A külföldi befektető bejelentési kötelezettsége**

- 2. §** (1) A külföldi befektető a (4) bekezdésben meghatározott tevékenységet folytató, magyarországi székhelyű gazdasági társaságban – gazdasági társaság alapításával vagy részesedésszerzés útján –
- a) közvetlenül vagy közvetett módon 25%-ot – nyilvánosan működő részvénytársaság esetén 10%-ot – meghaladó tulajdonrészt, vagy
  - b) a Ptk. szerinti meghatározó befolyást
- a Kormány rendeletében kijelölt miniszterhez (a továbbiakban: miniszter) történő bejelentést és a bejelentés tudomásulvételének visszaigazolását követően szerezhet.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti bejelentési kötelezettség akkor is fennáll, ha a külföldi befektető 25%-ot el nem érő tulajdonszerzése azt eredményezné, hogy a (4) bekezdésben meghatározott tevékenységet folytató, magyarországi székhelyű gazdasági társaságban – a nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével – a külföldi befektetők együttes tulajdonrésze összességében meghaladná a 25%-ot.
- (3) Külföldi befektető által a (4) bekezdésben meghatározott tevékenységre Magyarországon fióktelep akkor létesíthető, ha a külföldi befektető
- a) megfelel a Magyarországon fióktelep létesítéséhez szükséges, jogszabályban meghatározott feltételeknek, és
  - b) a fióktelep létesítése előtt teljesítette az (1) bekezdés szerinti bejelentési kötelezettségét és a miniszter a bejelentés tudomásulvételét visszaigazolta.
- (4) Az (1)–(3) bekezdés szerinti bejelentéshez kötött tevékenységek a következők:
- a) fegyver- és lőszergyártás, valamint az engedélyköteles haditechnikai eszközök előállítása,
  - b) kettős felhasználású termék előállítása,
  - c) a haditechnikai tevékenység engedélyezésének és a vállalkozások tanúsításának részletes szabályairól szóló kormányrendeletben meghatározott titkosszolgálati eszközök előállítása,
  - d) a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvényben meghatározott pénzügyi szolgáltatás nyújtása és a kiegészítő pénzügyi szolgáltatások közül a fizetési rendszer működtetése,
  - e) a villamos energiáról szóló törvény hatálya alá tartozó szolgáltatások,
  - f) a földgázellátásról szóló törvény hatálya alá tartozó szolgáltatások,
  - g) a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény hatálya alá tartozó szolgáltatások,

\* A törvényt az Országgyűlés a 2018. október 2-i ülésnapján fogadta el.

- h) az elektronikus hírközlésről szóló törvény hatálya alá tartozó szolgáltatások,
  - i) az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló törvény hatálya alá tartozó elektronikus információs rendszerek kialakítása, fejlesztése vagy működtetése
- tevékenységi körökön belül a Kormány rendeletében meghatározott egyes tevékenységek.
- (5) A (4) bekezdés e)–h) pontja alapján a Kormány az e törvény felhatalmazása alapján kiadott rendeletében azon tevékenységet határozhatja meg, amely közvetlenül érinti a létfontosságú rendszerek és létesítmények azonosításáról, kijelöléséről és védelméről szóló törvény alapján meghatározott valamely nemzeti létfontosságú rendszerelemet vagy európai létfontosságú rendszerelemet.

**3. §** A külföldi befektető a miniszterhez történő bejelentés és a bejelentés tudomásulvételének visszaigazolását követően szerezheti meg a 2. § (4) bekezdésében meghatározott tevékenység folytatásához nélkülözhetetlen infrastruktúrák, berendezések és eszközök használati vagy működtetési jogát (a továbbiakban együtt: üzemeltetési jog).

- 4. §**
- (1) A külföldi befektetőnek a 2. § (1) bekezdés a) pontjában vagy (2) bekezdésében meghatározott mértéket elérő tulajdonrésze, illetve a 2. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott befolyása mellett működő gazdasági társaság a 2. § (4) bekezdése szerinti tevékenység folytatását (a továbbiakban: újonnan felvett tevékenység) a miniszterhez történő bejelentés és a bejelentés tudomásulvételének visszaigazolását követően kezdheti meg.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség a 2. § (4) bekezdésében meghatározott tevékenységnek a gazdasági társaság főtevékenységeként vagy további tevékenységi körként a cégnyilvántartásba történő bejegyzésével keletkezik.

- 5. §**
- (1) A külföldi befektető a tulajdonszerzésre vagy az üzemeltetési jog megszerzésére irányuló jogügylet létrejöttét, illetve az újonnan felvett tevékenységnek a cégjegyzékbe történő bejegyzését a miniszterhez írásban, kormányrendeletben meghatározott határidőn belül jelenti be.
- (2) A bejelentésben a külföldi befektetőnek be kell mutatnia eddigi gazdasági tevékenységét, és csatolnia kell minden olyan okiratot, amely alapján megállapítható a külföldi befektető és a külföldi befektetőben részesedéssel rendelkező jogi személyek tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonos.
- (3) A külföldi befektető köteles a bejelentési kötelezettség alá eső adatok változásáról kormányrendeletben meghatározott határidőn belül a miniszternek adatszolgáltatást teljesíteni.
- (4) A bejelentésre vonatkozó részletes szabályokat, így különösen a bejelentés kötelező tartalmi elemeit, mellékleteit, a bejelentés határidejét, valamint a (3) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettséggel összefüggő részletes szabályokat a Kormány rendeletben állapítja meg.

### 3. A miniszter eljárása

- 6. §**
- (1) A miniszter eljárásának e törvényben nem rendezett részletes szabályait – így különösen az eljárási határidőket – a Kormány rendeletben állapítja meg.
- (2) A bejelentés megérkezéséről a miniszter haladéktalanul, de legfeljebb 8 napon belül értesíti a külföldi befektetőt.
- (3) A miniszter a bejelentés alapján megvizsgálja, hogy a külföldi befektető által a tulajdonszerzés vagy az üzemeltetési jog megszerzése vagy az újonnan felvett tevékenység folytatása sérti-e Magyarország biztonsági érdekét.
- (4) A miniszter a bejelentés megérkezését követően haladéktalanul ellenőrzi, hogy a bejelentés megfelel-e az 5. §-ban meghatározott követelményeknek, továbbá megvizsgálja, hogy fennáll-e a külföldi befektető általi tulajdonszerzéssel, az üzemeltetési jog külföldi befektető általi megszerzésével vagy az újonnan felvett tevékenység folytatásával összefüggésben a (3) bekezdésben meghatározott körülmény. A miniszter legkésőbb a bejelentés megérkezésétől számított 60 napon – vagy az (5) bekezdés szerinti esetben az ott meghatározott határidőn – belül, ha a (3) bekezdésben meghatározott körülmény
- a) nem áll fenn, a bejelentés tudomásulvételét írásban visszaigazolja, vagy
  - b) fennáll, a miniszter a tulajdonszerzést, az üzemeltetési jog megszerzését vagy az újonnan felvett tevékenység megkezdését megtiltja (a továbbiakban együtt: tiltó döntés).
- (5) Különösen indokolt esetben a miniszter a (4) bekezdés szerinti ellenőrzés időtartamát legfeljebb 60 nappal meghosszabbíthatja, amelyről a külföldi befektetőt – a 60 napos határidő letelte előtt – írásban értesíti.
- (6) Tiltó döntés az 1. § 1. pont b) alpontja szerinti külföldi befektető esetén akkor hozható, ha megalapozottan feltehető, hogy a 2. § (4) bekezdésében meghatározott tevékenységet folytató, magyarországi székhelyű gazdasági társaságban a 2. § (1) vagy (2) bekezdésében meghatározott tulajdonrészt, illetve befolyást szerző jogi személy a (3) bekezdésben

meghatározott körülmény fennállásának elfedésére, az ellenőrzés elnehezítésére, az e törvényben meghatározott eljárás megkerülésére létesült vagy arra szolgál. Ilyennek minősül különösen, ha a jogi személy a bejegyzése szerinti államban tényleges gazdasági tevékenységet nem folytat, tartós gazdasági tevékenységére utaló körülmények – különösen gazdasági létesítmények, foglalkoztatottak – fennállása nem igazolható.

- (7) A miniszter az egyszerűsített indokolást tartalmazó tiltó döntését írásban közli a külföldi befektetővel.
- (8) A külföldi befektető a tiltó döntést az eljárás lényeges szabályainak megsértése miatt, valamint a (6) bekezdés szerinti minősítéssel összefüggésben közigazgatási perben megtámadhatja. A perre a Fővárosi Törvényszék kizárólagosan illetékes.
- (9) A bíróság a keresetlevélről egyszerűsített perben dönt. Ha a bíróság a jogsértést megállapítja, a határozatot hatályon kívül helyezi, és a minisztert új eljárásra kötelezi. A perben azonnali jogvédelem biztosításának nincs helye.
- (10) A miniszter a külföldi befektető személyes adatait az eljárás során, valamint a bejelentés ellenőrzése céljából
  - a) tiltó döntés meghozatala esetén a bejelentés benyújtását követő 5 évig, bírósági jogorvoslati eljárás esetén annak jogerős befejezésétől számított 5 évig,
  - b) a bejelentés tudomásulvételének visszaigazolása esetén a 2. § (1) bekezdés a) pontja vagy (3) bekezdése szerinti tulajdonrész, a 2. § (1) bekezdés b) pontja szerinti befolyás, a 2. § (3) bekezdése szerinti fióktelep, a 3. § szerinti üzemeltetési jog fennálltának idejéig vagy az újonnan felvett tevékenységnek a cégjegyzékből való törléséig kezeli.
- (11) A (10) bekezdés szerint kezelt személyes adatokat a miniszter az eljárás lefolytatása érdekében a Kormány rendelete szerint bevont szervek részére továbbíthatja.

#### **4. A miniszter eljárásának kapcsolata a hatósági eljárásokkal**

- 7. §**
- (1) A 2. § (4) bekezdése alapján kormányrendeletben meghatározott, az e törvény szerinti bejelentési kötelezettség körébe tartozó tevékenységekkel kapcsolatos, jogszabályban meghatározott, tulajdonszerzés engedélyezésére irányuló eljárásokban meghozható döntés feltétele az e törvény szerinti bejelentés tudomásulvételének visszaigazolása.
  - (2) Az (1) bekezdés szerinti eljárás hiányában a 2. § (4) bekezdése alapján kormányrendeletben meghatározott, az e törvény szerinti bejelentési kötelezettség körébe tartozó tevékenység engedélyezésére irányuló eljárásokban meghozható döntés feltétele az e törvény szerinti bejelentés miniszter általi tudomásulvételének visszaigazolása.
  - (3) A Kormány rendeletben állapítja meg azon – egyes tevékenységek engedélyezésére irányuló – eljárások körét, amelyek esetében az e törvény szerinti bejelentést meg kell tenni.
  - (4) A miniszter a tiltó döntést, valamint az ellenőrzésre nyitva álló határidő meghosszabbításáról szóló döntését közli a bejelentésben megjelölt, az (1) vagy (2) bekezdés szerinti eljárásban eljáró hatósággal.

#### **5. A miniszter eljárásával összefüggő egyes jogkövetkezmények**

- 8. §**
- (1) A 2. § szerinti esetben a magyarországi székhelyű gazdasági társaság részvénykönyvébe, illetve tagjegyzékébe való bejegyzésre irányuló kérelmet a bejelentés tudomásulvétele visszaigazolásának birtokában lehet benyújtani. A 3. § szerinti esetben az üzemeltetési jogra vonatkozó szerződés hatálya – ha e törvény szerinti bejelentés alá tartozó tevékenységekkel kapcsolatos jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik – a bejelentés tudomásulvételének napjával áll be.
  - (2) Ha a külföldi befektető az e törvény szerinti bejelentési kötelezettségének nem tett eleget, a miniszter a bejelentés tudomásulvételét nem igazolta vissza vagy a miniszter tiltó döntést hozott, a szerző fél a részvénykönyvbe nem jegyezhető be, illetve a tagjegyzékben nem tüntethető fel, a részesedései tekintetében a gazdasági társasággal szemben jogot nem gyakorolhat.
  - (3) Ha a (2) bekezdés szerinti körülmény a részvénykönyvbe, illetve a tagjegyzékbe történő bejegyzést követően jut a magyarországi székhelyű gazdasági társaság tudomására, a magyarországi székhelyű gazdasági társaság tudomásszerzését követően a külföldi befektető a magyarországi székhelyű gazdasági társasággal szemben tagsági jogait a továbbiakban nem gyakorolhatja.
  - (4) Hatálytalan az az üzemeltetési jog megszerzésére irányuló jogügylet, amely az e törvény szerinti bejelentés elmaradásával vagy a bejelentés tudomásulvételének visszaigazolása hiányában jött létre, illetve amellyel összefüggésben a miniszter tiltó döntést hozott. A jogügylet hatálytalanságával kapcsolatos peres eljárást a miniszter és az indíthat, akinek ehhez jogi érdeke fűződik.
  - (5) A gazdasági társaságnak a tiltó döntéssel érintett újonnan felvett tevékenységét a cégjegyzékből törölni kell.

- 9. §** (1) Az e törvény szerinti bejelentési kötelezettség teljesítését a Kormány rendeletében kijelölt szerv ellenőrzi.
- (2) Ha az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során megállapítást nyer, hogy a külföldi befektető az e törvény szerinti kötelezettségeit nem teljesítette – ideértve azt az esetet is, ha a külföldi befektető a bejelentés előírt adataiban bekövetkezett változás bejelentését elmulasztotta –, a miniszter a 10. § szerinti bírságot szab ki, és ha
- a) a külföldi befektető általi tulajdonszerzéssel, az üzemeltetési jog külföldi befektető általi megszerzésével vagy az újonnan felvett tevékenység folytatásával összefüggésben nem áll fenn a 6. § (3) bekezdése szerinti körülmény, a bejelentés tudomásulvételét írásban visszaigazolja,
- b) a külföldi befektető általi tulajdonszerzéssel, az üzemeltetési jog külföldi befektető általi megszerzésével vagy az újonnan felvett tevékenység folytatásával összefüggésben fennáll a 6. § (3) bekezdése szerinti körülmény, és ezt a 6. § (6) bekezdésében foglalt rendelkezés sem zárja ki, tiltó döntést hoz.
- (3) A 2. § szerinti esetben a miniszter a (2) bekezdés b) pontja szerinti döntésében a külföldi befektetőnek legfeljebb 3 hónapos határidőt biztosít a magyarországi székhelyű gazdasági társaságban fennálló tulajdonrészének értékesítésére, befolyásának megszüntetésére, a fióktelep megszüntetésére vagy tevékenységi körének módosítására. Az értékesítés során a magyar államot elővásárlási jog illeti meg.
- (4) Ha a (3) bekezdésben meghatározott határidő eredménytelenül telt el, a miniszter határozatban kijelöli azt az állami szervet, amely a határozatban megjelölt határidőig a külföldi befektető helyett és nevében intézkedik a befektető részesedésének értékesítése iránt. Az értékesítés során a magyar államot elővásárlási jog illeti meg.
- (5) A 3. § szerinti esetben a miniszter a (2) bekezdés b) pontja szerinti döntésével egyidejűleg megindítja az üzemeltetési jog megszerzésére irányuló jogügylet hatálytalanságával kapcsolatos peres eljárást.
- (6) A 4. § szerinti esetben a miniszter a (2) bekezdés b) pontja szerinti döntésében 30 napos határidőt biztosít arra, hogy a magyarországi székhelyű gazdasági társaság tevékenységi körei közül a tiltó döntéssel érintett újonnan felvett tevékenységi kör törlésre kerüljön.
- (7) Az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés határidejére a 6. § (4) és (5) bekezdésének rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.
- (8) Nem folytatható hatósági ellenőrzés, illetve a jogsértés megállapítására irányuló eljárás az e törvény szerinti bejelentés elmulasztása miatt, ha
- a) a tulajdonszerzésnek vagy az üzemeltetési jog megszerzésének,
- b) a 2. § (4) bekezdése alapján kormányrendeletben meghatározott, az e törvény szerinti bejelentési kötelezettség körébe tartozó tevékenység engedélyezésére irányuló eljárásokban meghozható döntés véglegessé válásának, vagy
- c) az újonnan felvett tevékenység cégjegyzékbe való bejegyzésének az ellenőrzésre jogosult szerv tudomására jutásától számított 6 hónap, de legkésőbb az a) és b) pontban meghatározott körülményektől számított 5 év eltelt.
- (9) A (2) bekezdés a) pontja szerinti esetben a 6. § (10) bekezdés b) pontjában foglalt rendelkezést megfelelően alkalmazni kell, továbbá a (2) bekezdés b) pontja szerinti esetben a 6. § (10) bekezdés a) pontjának első fordulátában meghatározott határidőt az ellenőrzés megindításától kell számítani.

## 6. Bírságfizetési kötelezettség

- 10. §** (1) Azt, aki az e törvény szerinti, a bejelentéssel, illetve az 5. § (3) bekezdése szerinti adatszolgáltatással összefüggő kötelezettségét megszegi, a miniszter – az eset összes körülményének vizsgálatával – a Kormány rendeletében meghatározott, természetes személy külföldi befektető esetén legfeljebb 1 000 000 forint, jogi személy külföldi befektető esetén legfeljebb 10 000 000 forint összegű bírság megfizetésére kötelezi.
- (2) A bírság megfizetésére fizetési kedvezmény nem engedélyezhető.
- (3) A bírság a központi költségvetés bevételeit képezi.

## 7. Záró rendelkezések

- 11. §** Ez a törvény 2019. január 1-jén lép hatályba.

- 12. §** Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben megállapítsa
- a) a miniszter kijelölésére vonatkozó rendelkezéseket,
- b) a 2. § (4) bekezdésében meghatározott tevékenységi körökön belül az e törvény szerinti bejelentés alá tartozó tevékenységeket,

- c) a külföldi befektető általi tulajdonszerzés, az üzemeltetési jog külföldi befektető általi megszerzése, illetve az újonnan felvett tevékenység bejelentésének és a miniszter bejelentéssel összefüggő eljárásának, az eljárásba bevonható szervek körének és a bevont szervek eljárásának, a külföldi befektető 5. § (3) bekezdése szerinti adatszolgáltatási kötelezettségének részletes szabályait, valamint az ellenőrzést végző szerveket és az ellenőrzés részletes szabályait,
- d) azon tevékenységek engedélyezésére irányuló eljárásokat, amelyek esetében a 7. § (2) bekezdése alkalmazásának van helye,
- e) a 10. § szerinti bírság megállapításának szempontrendszerét és kiszabásának eljárására vonatkozó részletes szabályokat.

**13. §** E törvény rendelkezéseit az e törvény hatálybalépését követően

- a) létrejött, 2. § (1)–(3) bekezdése és 3. § szerinti jogügyletek esetében,
  - b) újonnan felvett tevékenységet folytatni kívánó gazdasági társaságok tekintetében, illetve
  - c) megkezdett hatósági eljárásban, megindított ellenőrzés során
- kell alkalmazni.

Áder János s. k.,  
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,  
az Országgyűlés elnöke

#### **A Kormány 194/2018. (X. 15.) Korm. rendelete**

#### **az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelettel összefüggő módosításáról**

A Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 4. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet] 52. § (4) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:  
(A kötelezettséget vállaló szerv vezetője írásban kötelezettségvállalási joggal ruházhatja fel)  
„c) a kormánybiztost és a miniszteri biztost, valamint”
- 2. §** A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.
- 3. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,  
miniszterelnök

#### **1. melléklet a 194/2018. (X. 15.) Korm. rendelethez**

- 1. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklet I. pont 10. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:  
(I. Az államháztartás központi alrendszerében)  
„10. a központi költségvetés XI. fejezeténél – az a)–c) alpontban meghatározott kivétellel – a Miniszterelnökség és a Kormánynak a Ktfr. 14. § (1) bekezdése szerinti tagja,  
a) a 3., 7., 10. cím, a 30. cím 1. alcím 26., 30. és 31. jogcímcsoport tekintetében a Miniszterelnökség és a Kormánynak a Ktfr. 32. § (1) bekezdése szerinti tagja,



- b) a 32. cím 1–3. és 6. alcím tekintetében a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
- c) a 32. cím 5. alcím 1. jogcímcsoport 1. jogcím tekintetében a Miniszterelnökség és a Kormánynak a Ktfr. 151. § (1) bekezdése szerinti tagja,”
2. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklet I. pont 21. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép, és a pont a következő 21/a. alponttal egészül ki:
- (I. Az államháztartás központi alrendszerében)*
- „21. a központi költségvetés XXII. fejezeténél – a 21/a. alpontban meghatározott kivétellel – a Miniszterelnöki Kormányiroda és a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára,
- 21/a. a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal tekintetében a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal és annak elnöke,”

## 2018. évi LXIII. törvény

### a lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény módosításáról\*

- 1. §** A lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény 22. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1) Az állami támogatás éves mértéke a lakás-előtakarékoskodó által az adott megtakarítási évben a lakástakarékpénztárnál az adott szerződés alapján betétként elhelyezett összeg harminc százaléka, legfeljebb azonban megtakarítási évenként hetvenkétezer forint. A támogatás mértékének és felső határának módosítása a már megkötött szerződéseket – a lakás-előtakarékosági szerződés megtakarítási idejének 29. § szerinti meghosszabbítását kivéve – nem érinti.”
- 2. §** A lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény „A lakáselőtakarékoság állami támogatása” alcíme a következő 24/A. §-sal egészül ki:
- „24/A. § A lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény módosításáról szóló 2018. évi LXIII. törvény hatálybalépését követően kötött lakás-előtakarékosági szerződés esetében a lakás-előtakarékoskodót a 21. § szerinti állami támogatás nem illeti meg.”
- 3. §** A lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény 26. §-a a következő c) ponttal egészül ki:
- (Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy rendeletben határozza meg)*
- „c) az e törvény szerinti állami támogatásban részesülő lakás-előtakarékoságra vonatkozó hitelintézeti reklámok, hirdetések részletes szabályait.”
- 4. §** A lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény a következő 29. §-sal egészül ki:
- „29. § A lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény módosításáról szóló 2018. évi LXIII. törvény hatálybalépését megelőzően kötött lakás-előtakarékosági szerződés megtakarítási idejének meghosszabbítása esetén a 21. § szerinti állami támogatás a meghosszabbított megtakarítási időre nem illeti meg a lakás-előtakarékoskodót, az állami támogatás ezen meghosszabbított megtakarítási időre nem igényelhető.”
- 5. §** Ez a törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Áder János s. k.,  
köztársasági elnök

Dr. Latorcai János s. k.,  
az Országgyűlés alelnöke

\* A törvényt az Országgyűlés a 2018. október 16-i ülésnapján fogadta el.

**A pénzügyminiszter 9/2018. (X. 19.) PM rendelete  
a fejezeti kezelésű előirányzatok kezeléséről és felhasználásáról**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (5) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklet I. pont 14. alpontjában és a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

**I. FEJEZET****ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK****1. Általános rendelkezések****1. §** E rendelet hatálya

- a) a központi költségvetésről szóló törvénynek a Pénzügyminisztérium fejezetében eredeti előirányzatként megállapított fejezeti kezelésű előirányzatokra,
  - b) a költségvetési évet megelőző évek központi költségvetéséről szóló törvényeiben az a) pont szerinti fejezetet irányító szerv vezetője (a továbbiakban: miniszter) által vezetett minisztérium költségvetési fejezetében megállapított fejezeti kezelésű előirányzatok költségvetési maradványára és
  - c) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján az a) pont szerinti költségvetési fejezetben a költségvetési év során megállapított új fejezeti kezelésű előirányzatokra
- [az a)–c) pont a továbbiakban együtt: előirányzatok] terjed ki.

- 2. §** (1) A fejezeti kezelésű előirányzatoknak az Áht. 109. § (5) bekezdése szerinti felhasználási szabályait az 1. melléklet tartalmazza.
- (2) A 2. melléklet tartalmazza az „Ár- és belvízvédelmi kártalanítási feladatok” fejezeti kezelésű előirányzatból kártalanításra jogosult személyek fizetendő éves díját.

**3. §** Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (a továbbiakban: EUMSz) 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatások esetében az 1. mellékletben foglalt táblázat

1. 11–13. sora, 18. sor 1. pontja, 20. sora, 23. és 24. sora, 37–39. sora alapján az 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti csekély összegű támogatás,
2. 11–13. sora alapján az 1408/2013/EU bizottsági rendelet szerinti mezőgazdasági csekély összegű támogatás,
3. 11–13. sora alapján a 717/2014/EU bizottsági rendelet szerinti halászati csekély összegű támogatás,
4. 18. sor 1. pontja, 20. sora és 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 13. és 14. cikke szerinti regionális beruházási támogatás,
5. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 17. cikke szerinti kis- és középvállalkozásnak nyújtott beruházási támogatás,
6. 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 18. cikke szerinti kis- és középvállalkozások részére tanácsadáshoz nyújtott támogatás,
7. 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 21. cikke szerinti kockázatfinanszírozási támogatás,
8. 18. sor 1. pontja és 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 22. cikke szerinti induló vállalkozásnak nyújtott támogatás,
9. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 25. cikke szerinti kutatás-fejlesztési projekthez nyújtott támogatás,
10. 18. sor 1. pontja és 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 26. cikke szerinti kutatási infrastruktúrához nyújtott beruházási támogatás,
11. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 28. cikke szerinti kis- és középvállalkozásnak nyújtott innovációs támogatás,
12. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. cikke szerinti képzési támogatás,
13. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 32. cikke szerinti hátrányos helyzetű munkavállalók felvételéhez bértámogatás formájában nyújtott támogatás,

14. 18. sor 1. pontja, 20. sor b) pontja és 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 38. cikke szerinti energiahatékonysági intézkedésekhez nyújtott beruházási támogatás,
15. 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 39. cikke szerinti épület-energiatermelési projektekre irányuló beruházási támogatás,
16. 18. sor 1. pontja, 20. sor b) pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 41. cikke szerinti megújuló energia támogatására irányuló beruházási támogatás,
17. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 45. cikke szerinti szennyezett terület szennyeződéscsökkentéséhez nyújtott beruházási támogatás,
18. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 53. cikke szerinti kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás,
19. 18. sor 1. pontja alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikk szerinti sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatás,
20. 18. sor 1. pontja és 23. sora alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet 56. cikke szerinti helyi infrastruktúrára irányuló támogatás nyújtható.

- 4. §**
- (1) Az 1. mellékletben foglalt táblázat 37. sora alapján nyújtható állami támogatásnak minősülő jogcímek:
    - a) az innováció keretfeltételeinek javítása, üzleti és társadalmi innovációs készségek fejlesztése,
    - b) transznacionális vízgazdálkodás és árvízvédelem,
    - c) a természeti és kulturális örökség, valamint az erőforrások fenntartható használata,
    - d) ökológiai folyosók helyreállítása és menedzsmentje,
    - e) felkészülés a katasztrófakockázatok kezelésére,
    - f) környezetbarát és biztonságos közlekedési rendszerek fejlesztése,
    - g) az energiabiztonság és energiahatékonyság javítása,
    - h) jelentősebb társadalmi kihívások kezelésére szolgáló intézményi kapacitások növelése.
  - (2) Az 1. mellékletben foglalt táblázat 38. sora alapján nyújtható állami támogatásnak minősülő jogcímek:
    - a) vállalkozói kompetenciák és készségek javítása, az innovációs rendszerek szereplői közötti fenntartható kapcsolatok javítása,
    - b) energiahatékonyság növelését és a megújuló energiaforrások használatát támogató stratégiák, megoldások kidolgozása,
    - c) területi alapú, alacsony szén-dioxid-kibocsátású energiatervezési stratégiák támogatása,
    - d) mobilitás tervezési kapacitások fejlesztése a funkcionális városi területeken az alacsonyabb szén-dioxid kibocsátás érdekében,
    - e) természeti és kulturális örökség, erőforrások védelme, fenntartható használata,
    - f) funkcionális városi területek környezetgazdálkodásának fejlesztése,
    - g) regionális személyszállítási és áruszállítási rendszerek tervezése és koordinációja.
  - (3) Az 1. mellékletben foglalt táblázat 39. sora alapján nyújtható állami támogatásnak minősülő jogcímek:
    - a) a kutatási és innovációs struktúrák és kapacitások fejlesztése, különösen az intelligens szakosodási stratégiák keretében,
    - b) a regionális innovációs láncban található szereplők innovációs teljesítményének javítása az „intelligens specializáció” és az innovációs lehetőségek területén,
    - c) a közép- és kisvállalkozások növekedési és innovációs kapacitásainak fejlesztése,
    - d) az alacsony szén-dioxid-kibocsátású gazdaság felé történő elmozdulás támogatása különösen az intelligens szakosodási stratégiák keretében,
    - e) a természeti és kulturális örökség védelme és fejlesztése,
    - f) az erőforrás-hatékonyság növelése, a zöld növekedés és az öko-innováció elősegítése.

## 2. Értelmező rendelkezések

- 5. §**
- (1) A II. fejezet alkalmazásában:
    1. *acélipar*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 43. pontja szerinti ipar;
    2. *alapkutatás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 84. pontja szerinti kísérleti vagy elméleti munka;

3. *állami támogatás*: az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Atr.) 2. § 1. pontja szerinti támogatás;
4. *átlátható formában nyújtott támogatás*: olyan támogatás, amelynél előzetesen, kockázatértékelés nélkül kiszámítható a bruttó támogatástartalom;
5. *áttelepítés*: ha
  - a) a kérelmet benyújtó beruházó vagy a kérelmet benyújtó beruházóval egy vállalatcsoportba tartozó beruházó azonos vagy hasonló tevékenységet vagy annak egy részét az EGT megállapodás egyik szerződő felének területén található létesítményből (eredeti létesítmény) az EGT megállapodás egy másik szerződő felének területén található azon létesítménybe helyezi át, ahol a támogatott beruházásra sor kerül (támogatott létesítmény),
  - b) az eredeti, valamint a támogatott létesítményben előállított termék vagy nyújtott szolgáltatás legalább részben ugyanazokat a célokat szolgálja és ugyanazon fogyasztói típus keresletét vagy igényeit elégíti ki, és
  - c) a kérelmet benyújtó beruházó vagy a kérelmet benyújtó beruházóval egy vállalatcsoportba tartozó vállalkozás valamely, az EGT-n belüli eredeti létesítményében folytatott azonos vagy hasonló tevékenység körében munkahelyek szűnnek meg;
6. *azonos vagy hasonló tevékenység*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 50. pontja szerinti tevékenység;
7. *bérlésköltség*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 31. pontja szerinti költség;
8. *bioüzemanyag*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 111. pontja szerinti üzemanyag;
9. *diszkont kamatláb*: az Atr. 2. § 3. pontja szerinti kamatláb;
10. *egy és ugyanazon vállalkozás*: az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (2) bekezdése, az 1408/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk 2. pontja, a 717/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 2. pontja szerinti vállalkozás;
11. *élelmiszeralapú-bioüzemanyag*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 113. pontja szerinti üzemanyag;
12. *elsődleges mezőgazdasági termelés*: az EUMSZ I. mellékletében felsorolt növények vagy állati eredetű termék előállítása, ide nem értve bármely, azok lényegi tulajdonságát megváltoztató tevékenységet;
13. *első kereskedelmi értékesítés*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 75. pontja szerinti értékesítés;
14. *elszámolható költség*: az Atr. 2. § 6. pontja szerinti költség;
15. *energiahatékonyság*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 103. pontja szerint megtakarított energiamennyiség;
16. *energiahatékonysági alap*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 105. pontja szerinti alap;
17. *energiahatékonysági alap kezelője*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 106. pontja szerinti személy;
18. *észszerű nyereség*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 142. pontja szerinti nyereség;
19. *feldolgozás és forgalmazás*: a 717/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 1. pont (1) bekezdés c) pontja szerinti művelet;
20. *fenntartható bioüzemanyag*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 112. pontja szerinti üzemanyag;
21. *fizikai átgondolás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 136. pontja szerinti függetlenítés;
22. *foglalkoztatottak számának nettó növekedése*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 32. pontja szerinti növekedés;
23. *független harmadik fél*: olyan vállalkozás, amely nem minősül egy másik meghatározott vállalkozás vonatkozásában a 651/2014/EU bizottsági rendelet I. melléklet 3. cikk (2) bekezdése szerinti partnervállalkozásnak vagy (3) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozásnak;
24. *független magánbefektető*: olyan magánbefektető, aki a befektetés tárgyát képező kis- és középvállalkozásnak nem részvényese, különösen a tulajdonosi szerkezettől függetlenül az üzleti angyal és a pénzügyi közvetítő, ha az teljes mértékben viseli befektetése kockázatát;
25. *halászati és akvakultúra ágazatok*: a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 11-i 1379/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: 1379/2013/EU rendelet) 5. cikk d) pontja szerinti ágazatok;
26. *halászati és akvakultúra-termékek*: a 717/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 1. pont b) alpontja szerinti termékek;
27. *hátrányos helyzetű munkavállaló*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 4. pontja szerinti munkavállaló;

28. *hitel*: olyan megállapodás, amelyben a hitelező kötelezi magát, hogy meghatározott pénzüsszeget meghatározott időre a hitelfelvevő rendelkezésére bocsát, és amely a hitelfelvevőt arra kötelezi, hogy meghatározott időszakon belül visszafizesse az összeget, különösen kölcsön vagy egyéb finanszírozási eszköz, ideértve a lízinget is, amely a hitelező számára elsődlegesen minimumhozamot nyújt azzal, hogy már meglévő hitel kiváltása nem finanszírozható;
29. *hivatásos csapat*: olyan sportvállalkozás, amely hivatásos sportolót alkalmaz;
30. *hivatásos sportoló*: olyan sportoló, aki jövedelemszerzési céllal, foglalkozásszerűen vagy más módon, ellenszolgáltatás fejében folytat sporttevékenységet, amely során a sportoló részére nyújtott juttatás – a sportrendezvényen való részvételhez kapcsolódó utazási és szállásköltségek kivételével – meghaladja a részvételi költségeket, és az a sportoló jövedelmének legalább 50%-át teszi ki, függetlenül attól, hogy a sportoló és az érintett sportvállalkozás kötött-e egymással munka- vagy más, munkavégzésre irányuló szerződést;
31. *immateriális javak*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 30. pontja szerinti javak;
32. *induló beruházás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 49. pontja szerinti beruházás;
33. *innovációs tanácsadás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 94. pontja szerinti tanácsadás, segítségnyújtás és képzés;
34. *innovációs támogató szolgáltatás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 95. pontja szerinti szolgáltatás;
35. *innovatív vállalkozás*: az a vállalkozás, amely
  - a) független szakértő értékelésével alá tudja támasztani, hogy a belátható jövőben új vagy az iparági legmodernebb technikához képest jelentős javulást eredményező, ugyanakkor technológiai vagy ipari sikertelenség kockázatát is magában hordozó terméket, szolgáltatást vagy folyamatot fejleszt ki, vagy
  - b) esetén a támogatás nyújtását megelőző három üzleti év legalább egyikében a működési költségek legalább 10%-át kutatásfejlesztési költségek teszik ki;
36. *ipari kutatás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 85. pontja szerinti tervezett kutatás vagy kritikus vizsgálat;
37. *kezeségvállalás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 67. pontja szerinti kötelezettségvállalás;
38. *kezeségvállalási mérték*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 68. pontja szerinti mérték;
39. *kiegészítő befektetés*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 77. pontja szerinti befektetés;
40. *kilépési stratégia*: adott részesedésre vonatkozó tulajdonviszony pénzügyi közvetítő vagy befektető általi megszüntetésére vonatkozó terv, különösen kereskedelmi értékesítés, leírás, részvények, kölcsönök visszafizetése, más pénzügyi közvetítő vagy egyéb befektető részére történő eladás, pénzügyi intézmény részére történő eladás, valamint nyilvános forgalomba hozattal történő értékesítés;
41. *kirendelés*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 98. pontja szerinti alkalmazás;
42. *kis- és közép vállalkozás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet I. melléklete szerint meghatározott vállalkozás;
43. *kísérleti fejlesztés*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 86. pontja szerinti fejlesztés;
44. *kiváltási tőke*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 78. pontja szerinti tőke;
45. *kockázatfinanszírozási célú befektetés*: a végső kedvezményezett kis- és közép vállalkozásnak nyújtott saját tőke- és kvázisaját tőke-befektetés, hitel, kezeségvállalás, illetve ezek kombinációja;
46. *közvetlenül a beruházási projekt által teremtett munkahely*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 62. pontja szerinti munkahely;
47. *kutató-tudásközvetítő szervezet*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 83. pontja szerinti szervezet;
48. *kutatói infrastruktúra*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 91. pontja szerinti infrastruktúra;
49. *kvázisaját tőke-befektetés*: a saját tőke és a hitelfinanszírozás közé besorolt finanszírozási forma, amely az első helyi hitelnél magasabb, de a törzsrészesvénynél alacsonyabb kockázattal jár, és a nemfizetéssel szemben nincs biztosítva, valamint amelynek hozama a tulajdonos számára elsősorban a célvállalkozás nyereségétől vagy veszteségétől függ, különösen a biztosíték nélküli és alárendelt kölcsöntőke, ideértve a mezzanin tőkét is, a tőkévé alakítható adósság vagy elsőbbségi tőke;
50. *létesítmény*: funkcionálisan megbonthatatlan egészét képező termelő- vagy szolgáltatóegység;
51. *létesítmény felvásárlása*: egy létesítményhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszközök és immateriális javak piaci feltételek mellett történő megvásárlása, ha a létesítmény bezárásra került vagy – ha nem vásárolják meg – bezárásra került volna, és – annak kivételével, ha egy kisvállalkozást az eladónak a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója vagy korábbi munkavállalója vásárol meg – a felvásárló beruházó a létesítmény tulajdonosától független harmadik fél;

52. *magasan képzett munkaerő*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 93. pontja szerinti munkaerő;
53. *megújuló energia*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 109. pontja szerinti energia;
54. *megújuló energiaforrás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 110. pontja szerinti energiaforrás;
55. *megváltozott munkaképességű munkavállaló*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 3. pontja szerinti munkavállaló;
56. *mezőgazdasági ágazat*: a mezőgazdasági termékek elsődleges termelésével, feldolgozásával és forgalmazásával foglalkozó vállalkozások összessége;
57. *mezőgazdasági termék*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 11. pontja és az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (1) bekezdés a) pontja szerinti termék;
58. *mezőgazdasági termék feldolgozása*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 10. pontja és az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (1) bekezdés b) pontja szerinti tevékenység;
59. *mezőgazdasági termék forgalmazása*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 8. pontja és az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (1) bekezdés c) pontja szerinti tevékenység;
60. *multifunkcionális szabadidős létesítmény*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikk (3) bekezdése szerinti létesítmény;
61. *működési eredmény*: a beruházásnak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 3. § (4) bekezdés 5. pontja szerinti hasznos élettartama alatt elért – a projektkockázat és a tőkeköltség alapján a támogatást nyújtó által jóváhagyott diszkonttényezővel diszkontált – bevételei, csökkentve az ugyanezen diszkonttényezővel diszkontált működési költségekkel, így különösen a személyi jellegű ráfordítással, anyagköltséggel, a szerződéses szolgáltatással, a távközléssel, az energiával és a karbantartással, a bérleti díjjal, az adminisztrációval összefüggő költséggel, kivéve az olyan értékcsökkenési és finanszírozási költséget, amelyet beruházási támogatásból már fedeztek, azzal, hogy ha a számítás eredménye negatív, a működési eredmény értéke nulla;
62. *nagyberuházás*: az az induló beruházás vagy új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházás, amelyhez kapcsolódóan az elszámolható költségek összege az összeszámtási szabályt figyelembe véve jelenértéken meghaladja az 50 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
63. *nagyvállalkozás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 24. pontja szerinti vállalkozás;
64. *nehéz helyzetben lévő vállalkozás*: az Atr. 6. §-ában meghatározott vállalkozás;
65. *összeszámtási szabály*: a nagyberuházás elszámolható költségei kiszámításakor egyetlen beruházásnak kell tekinteni a kérelemben szereplő beruházást és a kérelmet benyújtó beruházó, valamint a kérelmet benyújtó beruházóval egy vállalatcsoportba tartozó beruházó által a kérelemben szereplő beruházás megkezdésétől számított háromszor háromszázhatvanöt napos időszakon belül a kérelemben szereplő beruházással azonos megyében megkezdett, regionális beruházási támogatásban részesülő beruházást;
66. *pénzügyi közvetítő*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 34. pontja szerinti pénzügyi intézmény;
67. *regionális beruházási támogatás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 41. pontja szerinti támogatás;
68. *saját forrás*: a kedvezményezett által a projekthez igénybe vett, állami támogatást, valamint az Európai Unió intézményei, ügynökségei, közös vállalkozásai vagy más szervei által központilag kezelt, a tagállam ellenőrzése alá közvetlenül vagy közvetve nem tartozó európai uniós finanszírozást nem tartalmazó forrás;
69. *súlyosan hátrányos helyzetű munkavállaló*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 99. pontja szerinti munkavállaló;
70. *személyi jellegű ráfordítás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 88. pontja szerinti ráfordítás;
71. *szénipar*: az Egyesült Nemzetek Európai Gazdasági Bizottsága által a szén tekintetében megállapított és a versenyképtelen szénbányák bezárását elősegítő állami támogatásról szóló, 2010. december 10-i 2010/787/EU tanácsi határozatban pontosított nemzetközi kodifikációs rendszer értelmében kiváló minőségű, közepes minőségű és gyenge minőségű A. és B. csoportba sorolt szén kitermelésével kapcsolatos tevékenység;
72. *szennyezett terület*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 121. pontja szerinti terület;
73. *szennyezés*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 123. pontja szerinti tevékenység vagy mulasztás;
74. *szennyező*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 125. pontja szerinti személy;
75. *szennyező fizet elve*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 122. pontja szerinti elv;
76. *szinten tartást szolgáló eszköz*: olyan eszköz, amely a kedvezményezett által már használt tárgyi eszközt, immateriális javakat váltja ki anélkül, hogy a kiváltás az előállított termék, a nyújtott szolgáltatás, a termelési, illetve a szolgáltatási folyamat alapvető változását vagy bővülését eredményezné;



77. *szintetikus szál-ipar*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 44. pontja szerinti ipar;
  78. *szokásos piaci feltételek*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 89. pontja szerinti feltétel;
  79. *támogatási intenzitás*: az Atr. 2. § 15. pontja szerinti intenzitás;
  80. *támogatási program*: az Atr. 2. § 16. pontja szerinti program;
  81. *támogatástartalom*: az Atr. 2. § 19. pontja szerinti tartalom;
  82. *tárgyi eszköz*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 29. pontja szerinti eszköz;
  83. *tőkebefektetés*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 74. pontja szerinti juttatás;
  84. *tőkejuttatás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 70. pontja szerinti juttatás;
  85. *tőzsdén nem jegyzett kis- és középvállalkozás*: a 651/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 76. pontja szerinti kis- és középvállalkozás;
  86. *új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházás*: az a tárgyi eszközök vagy immateriális javak beszerzésére irányuló beruházás, amely új létesítmény létrehozatalát vagy meglévő létesítmény tevékenységének olyan új tevékenységgel történő bővítését eredményezi, amely nem minősül a korábban végzett tevékenységgel azonos vagy hasonló tevékenységnek, valamint az olyan létesítmény eszközeinek független harmadik fél beruházó általi felvásárlása is, amely létesítmény bezárásra került vagy bezárásra került volna, feltéve, hogy az új vagy a megvásárolt eszközökkel végzett tevékenység nem minősül az adott létesítményben a korábban végzett tevékenységgel azonos vagy ahhoz hasonló tevékenységnek;
  87. *végző kedvezményezett*: az az első kockázatfinanszírozási célú befektetés időpontjában tőzsdén nem jegyzett kis- és középvállalkozás, amely megfelel az alábbi feltételek legalább egyikének:
    - a) még egyetlen piacon sem működik,
    - b) az első kereskedelmi értékesítéstől számítva kevesebb, mint 7 éve működik valamely piacon, vagy
    - c) új termék- vagy földrajzi piacra való belépés céljából készített üzleti terv alapján az előző 5 évben elért átlagos éves árbevétele 50%-át meghaladó első kockázatfinanszírozási célú befektetést igényel.
- (2) Az 1. mellékletben foglalt táblázat 8. sora alkalmazásában:
1. *az árvízzel kapcsolatos belvíz által veszélyeztetett terület*: az a terület, amelyet a felgyülemlett víz által felszíni elöntés veszélyeztethet;
  2. *hullámtér*: a folyók, vízfolyások partvonala és az elsőrendű árvízvédelmi műnek minősített árvízvédelmi töltés (fal) közötti terület;
  3. *nyílt ártér*: a folyók és egyéb vízfolyások melletti olyan területek (völgyek), amelyek védelmére nem épült árvízvédelmi töltés, így azokat a mederből kilépő víz szabadon elöntheti;
  4. *mentesített ártér*: a folyók és egyéb vízfolyások melletti olyan területek (völgyek), amelyek védelmére elsőrendű árvízvédelmi műnek minősített árvízvédelmi töltés épült.

## II. FEJEZET

### AZ EURÓPAI UNIÓS ÁLLAMI TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

#### 3. Az egyes támogatási kategóriákra vonatkozó közös szabályok

- 6. §**
- (1) A 651/2014/EU bizottsági rendelet, az 1407/2013/EU bizottsági rendelet, az 1408/2013/EU bizottsági rendelet, valamint a 717/2014/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatás kizárólag átlátható formában nyújtható.
  - (2) A kedvezményezett köteles a támogatással kapcsolatos okiratokat és dokumentumokat a támogatási döntés meghozatala napjától számított tíz évig megőrizni.
  - (3) Nem ítéltető meg támogatás
    - a) – a 4–6. alcím szerinti támogatás kivételével – azon szervezet részére, amely az Európai Bizottság európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatás visszafizetésére kötelező határozatának nem tett eleget,
    - b) a 10. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – a 4–6. és 11. alcím szerinti támogatás kivételével – nehéz helyzetben lévő vállalkozás részére.
  - (4) Nem ítéltető meg
    - a) az 1379/2013/EU rendeletben meghatározott akvakultúra-termékek termeléséhez, feldolgozásához és értékesítéséhez a 4., 5., 7–9., 12–13., 17–23. alcím szerinti támogatás,
    - b) elsődleges mezőgazdasági termeléshez a 4., 7–8., 11., 21–23. alcím szerinti támogatás,



- c) mezőgazdasági termék feldolgozásában és mezőgazdasági termék forgalmazásában tevékeny vállalkozás részére a 4. alcím szerinti támogatás, illetve az 5. alcím szerinti támogatás, ha
    - ca) a támogatás összege az elsődleges termelőkől beszerzett vagy érintett vállalkozások által forgalmazott ilyen termékek ára vagy mennyisége alapján kerül rögzítésre, vagy
    - cb) a támogatás az elsődleges termelőknek történő teljes vagy részleges továbbítástól függ,
  - d) exporttal kapcsolatos tevékenységhez nyújtott támogatás, ha az az exportált mennyiségekhez, értékesítési hálózat kialakításához és működtetéséhez vagy az exporttevékenységgel összefüggésben felmerülő egyéb folyó kiadásokhoz közvetlenül kapcsolódik,
  - e) import áru helyett hazai áru használatától függővé tett támogatás,
  - f) olyan feltétellel nyújtott támogatás, amely az európai uniós jog megsértését eredményezi.
- (5) A 8–10., 14. alcím szerinti támogatás kis- és középvállalkozás vagy a támogatást kis- és középvállalkozásnak továbbadó vállalkozás részére nyújtható.
  - (6) A 651/2014/EU bizottsági rendelet alapján támogatás – a 10., 11., 16. és 21. alcím szerinti támogatás kivételével – csak akkor ítéltethető meg, ha a kedvezményezett a 651/2014/EU bizottsági rendelet 6. cikk (2) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket tartalmazó támogatási kérelmét a projekt megkezdése előtt írásban benyújtotta.
  - (7) Azonos vagy részben azonos azonosítható elszámolható költségek esetén az e rendelet szerinti támogatás abban az esetben halmozható más, helyi, regionális, államháztartási vagy európai uniós forrásból származó állami támogatással, ha az nem vezet a csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb támogatási intenzitás túllépéséhez.
  - (8) Az e rendelet szerinti támogatás különböző azonosítható elszámolható költségek esetén halmozható más, helyi, regionális, államháztartási vagy európai uniós forrásból származó állami támogatással.
  - (9) Az egy projekthez igénybe vett összes támogatás – függetlenül attól, hogy annak finanszírozása európai uniós, országos, regionális vagy helyi forrásból történik – támogatási intenzitása nem haladhatja meg az irányadó európai uniós állami támogatási szabályokban meghatározott támogatási intenzitást vagy támogatási összeget.
  - (10) A 4., 5., 10. és 11. alcím szerinti azonosítható elszámolható költségekkel nem rendelkező támogatás bármely egyéb, azonosítható elszámolható költségekkel rendelkező állami támogatással halmozható. Az azonosítható elszámolható költségekkel nem rendelkező támogatás a csoportmentességi rendeletekben és az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb teljes finanszírozási határértékig bármilyen más, azonosítható elszámolható költségekkel nem rendelkező állami támogatással halmozható.
  - (11) A támogatási intenzitás kiszámítása során valamennyi felhasznált számadatot az adók és illetékek levonása előtt kell figyelembe venni. Ha a támogatást visszatérítendő formában nyújtják, a támogatás összegének a támogatástartalmat kell tekinteni.
  - (12) A több részletben kifizetett támogatást a támogatási döntés időpontja szerinti értékre kell diszkontálni a diszkont kamatláb alkalmazásával.
  - (13) Az általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa) nem támogatható, kivéve, ha az az áfára vonatkozó nemzeti jogszabályok értelmében nem igényelhető vissza.

**7. §** (1) Az Atr. 18. § (2) bekezdés a) pontja szerint előzetesen be kell jelenteni az Európai Bizottság részére az egyedi támogatást, ha a támogatás összege

- 1. regionális beruházási támogatás esetén a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együtt – figyelembe véve a nagyberuházásokra vonatkozó rendelkezéseket – meghaladja azt az összeget, amelyet ugyanazon településen egy jelenértéken 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó elszámolható költségű beruházás az adott régióban kaphat;
- 2. kis- és középvállalkozásoknak nyújtott beruházási támogatás esetén vállalkozásonként és beruházási projektenként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
- 3. kis- és középvállalkozás részére tanácsadáshoz nyújtott támogatás esetén vállalkozásonként és beruházási projektenként meghaladja a 2 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
- 4. kockázatfinanszírozási támogatás esetén végső kedvezményezettenként meghaladja a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
- 5. induló vállalkozásnak nyújtott támogatás esetén meghaladja a 29–32. §-ban meghatározott mértéket;

6. kutatás-fejlesztési projekthez nyújtott támogatás esetén
  - a) vállalkozásonként és projektenként meghaladja a 40 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha a projekt elszámolható költségeinek több mint fele az alapkutatás kategóriájába tartozó tevékenységgel kapcsolatban merül fel,
  - b) vállalkozásonként és projektenként meghaladja a 20 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha a projekt elszámolható költségeinek több mint fele az ipari kutatás kategóriájába vagy együttesen véve az ipari kutatás és az alapkutatás kategóriájába tartozó tevékenységgel kapcsolatban merül fel,
  - c) vállalkozásonként és projektenként meghaladja a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha a projekt elszámolható költségeinek több mint fele a kísérleti fejlesztés kategóriájába tartozó tevékenységgel kapcsolatban merül fel,
  - d) meghaladja az a)–c) alpont szerinti összeg kétszeresét EUREKA-projekt vagy az EUMSz 185. cikke vagy 187. cikke alapján létrehozott közös vállalkozás által megvalósított projekt esetén,
  - e) meghaladja az a)–d) alpont szerinti összeg 150%-át, ha a kutatás-fejlesztési projekthez a támogatást visszafizetendő előleg formájában nyújtják, amelyet a bruttó támogatási egyenérték kiszámításához használt módszertan hiánya esetén az elszámolható költségek százalékában kell kifejezni, továbbá, ha az intézkedés biztosítja, hogy a projekt észszerű és prudenciális megfontolások alapján megállapított, sikeres befejezése esetén az előleg legalább a támogatás odaítélésekor irányadó diszkont kamatláb szerint számított kamattal megnövelve kerül visszafizetésre;
7. kutatási tevékenységet előkészítő megvalósíthatósági tanulmányhoz nyújtott támogatás esetén tanulmányonként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
8. a kutatási infrastruktúrához nyújtott beruházási támogatás esetén infrastruktúráként meghaladja a 20 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
9. a kis- és középvállalkozásnak nyújtott innovációs támogatás esetén vállalkozásonként és projektenként meghaladja az 5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
10. képzési támogatás esetén képzési projektenként meghaladja a 2 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
11. hátrányos helyzetű munkavállalók felvételéhez bértámogatás formájában nyújtott támogatás esetén vállalkozásonként meghaladja évente az 5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
12. energiahatékonysági intézkedéshez nyújtott beruházási támogatás és megújuló energia termeléséhez nyújtott beruházási támogatás esetén vállalkozásonként és beruházásonként meghaladja a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
13. épület-energiahatékonysági projektekre irányuló beruházási támogatás esetén meghaladja a 10 millió eurónak megfelelő forintösszeget a 40. § (4) bekezdése szerint;
14. a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító beruházási támogatás esetén projektenként meghaladja a 150 millió eurónak megfelelő forintösszeget, kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító működési támogatás esetén vállalkozásonként évente meghaladja a 75 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
15. sportlétesítményhez és multifunkcionális szabadidős létesítményhez nyújtott beruházási támogatás esetén meghaladja a 30 millió eurónak megfelelő forintösszeget, vagy a projekt teljes költsége meghaladja a 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget, valamint sportlétesítményhez nyújtott működési támogatás esetén infrastruktúráként és évenként meghaladja a 2 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
16. helyi infrastruktúrára irányuló beruházási támogatás esetében meghaladja az egyazon infrastruktúra esetében 10 millió eurónak megfelelő forintösszeget vagy 20 millió eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó összköltséget;
17. szennyezett terület szennyeződésmentesítéséhez nyújtott beruházási támogatás esetében vállalkozásonként és beruházási projektenként meghaladja a 20 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

- 8. §**
- (1) A támogatást nyújtó adatot köteles szolgáltatni a Támogatásokat Vizsgáló Iroda, mint az állami támogatások európai uniós versenyszempontú vizsgálatáért felelős szervezet részére a 651/2014/EU bizottsági rendelet 9. cikke szerinti közzététel céljából a 7–23. alcím hatálya alá tartozó, 500 000 eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó egyedi támogatás(ok)ról.
  - (2) A támogatást nyújtó adatszolgáltatásának, illetve a közzétételnek a módját az Atr. 18/A–18/D. §-ai szabályozzák.

**9. §** E fejezet alapján

- a) a 7. alcím szerinti regionális beruházási támogatás esetén 2020. december 31-ig,
- b) az a) pont kivételével az e rendeletben szereplő, a 651/2014/EU bizottsági rendelet szerinti támogatás esetén 2021. június 30-ig,
- c) csekély összegű támogatások esetén 2021. június 30-ig,
- d) mezőgazdasági csekély összegű támogatás esetén 2021. június 30-ig,
- e) halászati csekély összegű támogatás esetén 2021. június 30-ig lehet támogatási döntést hozni.

**4. Csekély összegű támogatás**

- 10. §**
- (1) Az egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások részére az 1407/2013/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó, Magyarországon odaítélt csekély összegű támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) bruttó támogatástartalma nem haladhatja meg a 200 000 eurónak, közúti kereskedelmi árufuvarozást ellenszolgáltatás fejében végző, egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások esetén a 100 000 eurónak megfelelő forintösszeget, figyelembe véve az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikk (8) és (9) bekezdését.
  - (2) A támogatás odaítélése során az adott pénzügyi évben, valamint az előző két pénzügyi év alatt odaítélt csekély összegű támogatások bruttó támogatástartalmának összegét kell figyelembe venni.
  - (3) Az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 1. cikk (2) bekezdésében foglaltak kivételével nem lehet kedvezményezett az a vállalkozás, amely az igényelt támogatást az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 1. cikk (1) bekezdésében meghatározott kivételek szerint használná fel.
  - (4) Hitel vagy kezességvállalás formájában nyújtott támogatás esetén – az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 4. cikk (3) bekezdés a) pontja szerinti esetben – nem lehet kedvezményezett az a vállalkozás, amelyet kollektív fizetéseképtelenségi eljárás alá vontak, vagy hitelezői kérelemre kollektív fizetéseképtelenségi eljárás alá lenne vonható, valamint az a nagyvállalkozás, amely B-hitelminősítésnek megfelelő helyzetnél rosszabb helyzetben van.
  - (5) Nem nyújtható támogatás a közúti kereskedelmi árufuvarozást ellenszolgáltatásért végző vállalkozás részére teherszállító jármű vásárlására.
  - (6) A támogatás a csekély összegű közszolgáltatási támogatással a 360/2012/EU bizottsági rendeletben meghatározott felső határig halmozható. A támogatás más csekély összegű támogatásokról szóló rendeleteknek megfelelően nyújtott csekély összegű támogatással az (1) bekezdésben meghatározott felső határig halmozható.
  - (7) A támogatás nem halmozható azonos elszámolható költségek vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha az így halmozott összeg meghaladná a csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb támogatási intenzitást vagy összeget.
  - (8) A kedvezményezettnek az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 5. cikk (1) bekezdése figyelembevételével – az ott meghatározott feltételek teljesítésének megállapítására alkalmas módon – nyilatkoznia kell a részére a támogatás odaítélésének évében és az azt megelőző két pénzügyi évben nyújtott csekély összegű támogatások támogatástartalmáról.

**5. Mezőgazdasági csekély összegű támogatás**

- 11. §**
- (1) Az egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások részére az 1408/2013/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó, Magyarországon odaítélt mezőgazdasági csekély összegű támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) bruttó támogatástartalma nem haladhatja meg a 15 000 eurónak megfelelő forintösszeget, figyelembe véve az 1408/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikk (8) és (9) bekezdését és 5. cikkét.
  - (2) A támogatás odaítélése során az adott pénzügyi évben, valamint az előző két pénzügyi év alatt odaítélt csekély összegű támogatások bruttó támogatástartalmának összegét kell figyelembe venni.
  - (3) Az 1408/2013/EU bizottsági rendelet 1. cikk (2) és (3) bekezdésében foglaltak kivételével nem lehet kedvezményezett az a vállalkozás, amely az igényelt támogatást az 1408/2013/EU bizottsági rendelet 1. cikk (1) bekezdésében meghatározott kivételek szerint használná fel.
  - (4) Hitel vagy kezességvállalás formájában nyújtott támogatás esetén – az 1408/2013/EU bizottsági rendelet 4. cikk (3) bekezdés a) pontja szerinti esetben – nem lehet kedvezményezett az a vállalkozás, amelyet kollektív fizetéseképtelenségi eljárás alá vontak, vagy hitelezői kérelemre kollektív fizetéseképtelenségi eljárás alá lenne vonható, valamint az a nagyvállalkozás, amely B-hitelminősítésnek megfelelő helyzetnél rosszabb helyzetben van.

- (5) A mezőgazdasági termékek elsődleges termelésével foglalkozó ágazatban, valamint az 1407/2013/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó egy vagy több ágazatban egyaránt tevékenységet folytató vállalkozások esetében – a mezőgazdasági termelőágazatra tekintettel – az 1408/2013/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott támogatások az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikk (2) bekezdésében rögzített alkalmazandó felsőhatárig halmozhatók az utóbbi tevékenység(ek)re tekintettel nyújtott csekély összegű támogatásokra, feltéve, ha biztosítva van, hogy az elsődleges mezőgazdasági termelőtevékenység ne részesüljön az 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott csekély összegű támogatásban.
- (6) A mezőgazdasági termékek elsődleges termelésével foglalkozó ágazatban, valamint a halászati és akvakultúra ágazatban egyaránt tevékenységet folytató vállalkozások esetében – a mezőgazdasági termelő ágazatra tekintettel – az 1408/2013/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott támogatások a 717/2014/EU bizottsági rendeletben rögzített felsőhatárig halmozhatók az utóbbi tevékenységekre, tekintettel a 717/2014/EU bizottsági rendelettel összhangban nyújtott csekély összegű támogatásokra, feltéve, ha biztosítva van, hogy az elsődleges mezőgazdasági termelőtevékenység ne részesüljön a 717/2014/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott csekély összegű támogatásban.
- (7) A támogatás nem halmozható azonos elszámolható költségek vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha az így halmozott összeg meghaladná a csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb támogatási intenzitást vagy összeget.
- (8) A csekély összegű támogatások nyújtásával kapcsolatos eljárásokra az Atr. 11. és 11/A. §-ában foglaltak az irányadóak.

#### **6. A halászati csekély összegű támogatás**

- 12. §**
- (1) A 717/2014/EU bizottsági rendelet 2. cikk 2. pontja szerinti, egy és ugyanazon halászati és akvakultúra ágazati vállalkozás részére a 717/2014/EU bizottsági rendelet, a folyó pénzügyi évben, valamint az azt megelőző két pénzügyi év során a 717/2014/EU bizottsági rendelet alapján Magyarországon odaítélt halászati csekély összegű támogatástartalma nem haladhatja meg a 30 000 eurónak megfelelő forintösszeget, figyelembe véve a 717/2014/EU bizottsági rendelet 3. cikke (3) bekezdésében foglalt felső határt.
  - (2) A támogatás odaítélése során az adott pénzügyi évben, valamint az előző két pénzügyi év alatt odaítélt csekély összegű támogatások bruttó támogatástartalmának összegét kell figyelembe venni.
  - (3) A 717/2014/EU bizottsági rendelet 1. cikk (2) és (3) bekezdésében foglaltak kivételével nem lehet kedvezményezett az a vállalkozás, amely az igényelt támogatást a 717/2014/EU bizottsági rendelet 1. cikk (1) bekezdésében meghatározott kivételek szerint használná fel.
  - (4) Hitel vagy kezességvállalás formájában nyújtott támogatás esetén – az 1408/2013/EU bizottsági rendelet 4. cikk (3) bekezdés a) pontja szerinti esetben – nem lehet kedvezményezett az a vállalkozás, amelyet kollektív fizetéseképtelenségi eljárás alá vontak, vagy hitelezői kérelemre kollektív fizetéseképtelenségi eljárás alá lenne vonható, valamint az a nagyvállalkozás, amely B-hitelminősítésnek megfelelő helyzetnél rosszabb helyzetben van.
  - (5) A támogatás az általános csekély összegű támogatással az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikk (2) bekezdésében meghatározott felső határig halmozható, feltéve, hogy az elsődleges mezőgazdasági termelőtevékenységhez nem ítélt meg az 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott csekély összegű támogatás.
  - (6) Ha a halászati és akvakultúra ágazatban működő vállalkozás az 1407/2013/EU rendelet hatálya alá tartozó egy vagy több ágazatban vagy egyéb tevékenységi körökben is folytat tevékenységet, a halászati és akvakultúra ágazatba tartozó tevékenységek tekintetében a támogatás a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatással a 717/2014/EU bizottsági rendeletben meghatározott felső határig halmozható, feltéve, hogy az elsődleges mezőgazdasági termelőtevékenységhez nem ítélt meg a halászati és akvakultúra ágazatban nyújtott csekély összegű támogatás.
  - (7) A halászati és akvakultúra ágazatban, mind pedig az 1408/2013/EU rendelet hatálya alá tartozó mezőgazdasági termékek elsődleges előállítása területén egyaránt tevékenységet folytató vállalkozások esetén – a halászati és akvakultúra ágazatra tekintettel – a támogatás nem halmozható azonos elszámolható költségek vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha az így halmozott összeg meghaladná a csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb támogatási intenzitást vagy összeget.
  - (8) A támogatást nyújtó a 717/2014/EU bizottsági rendelet 5. cikk (1) bekezdésében meghatározott feltételek teljesülését a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által vezetett mezőgazdasági csekély összegű támogatások nyilvántartása alapján ellenőrzi.

**7. A regionális beruházási támogatás**

- 13. §** (1) A regionális beruházási támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) igénybevételének feltétele, hogy a tervezett beruházás
- a) olyan induló beruházásnak minősüljön, amelyet
    - aa) az Atr. 25. § (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti régióban kis- és középvállalkozás vagy nagyvállalkozás vagy
    - ab) az Atr. 25. § (1) bekezdés d) pontja szerinti településen kis- és középvállalkozás, vagy
  - b) olyan új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásnak minősüljön, amelyet az Atr. 25. § (1) bekezdés d) pontja szerinti településen nagyvállalkozás valósít meg.
- (2) Nagyvállalkozás esetén a termelési folyamat alapvető megváltoztatását eredményező beruházás esetén a támogatás akkor vehető igénybe, ha az elszámolható költségek összege meghaladja az alapvetően megváltoztatandó eredeti termelési folyamathoz kapcsolódó eszközökre a kérelem benyújtásának adóévével megelőző három adóévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.
- (3) Meglévő létesítmény tevékenységének új tevékenységgel történő bővítését eredményező beruházáshoz a támogatás akkor vehető igénybe, ha az elszámolható költségek legalább 200%-kal meghaladják az eredeti tevékenység keretében használt és az új tevékenység keretében is használni tervezett eszközöknek a beruházás megkezdése előtti adóévben nyilvántartott könyv szerinti értékét.
- 14. §** (1) A támogatás akkor vehető igénybe, ha a támogatott vállalkozás kötelezettséget vállal arra, hogy a beruházással létrehozott tevékenységet az üzembe helyezés időpontjától számított legalább öt évig, kis- és középvállalkozás esetén legalább három évig fenntartja.
- (2) A beszerzett eszköznek újnak kell lennie, kivéve a felvásárlás esetét, vagy ha a beruházó kis- és középvállalkozásnak minősül.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti követelmény nem akadályozza a gyors technológiai változások miatt a fenntartási időszak alatt korszerűtlenné vált vagy meghibásodott tárgyi eszköz cseréjét, ha a fenntartási időszak alatt a gazdasági tevékenység fenntartása az érintett régióban biztosított. A korszerűtlenné vált vagy meghibásodott és támogatásban már részesült tárgyi eszköz cseréjére a fenntartási időszakban a beruházó állami támogatásban nem részesülhet. Az új eszköznek a lecserélt tárgyi eszközzel azonos funkcióval és azonos vagy nagyobb kapacitással kell rendelkeznie, továbbá a gyártási időpontja nem lehet korábbi, mint a lecserélt tárgyi eszközé.
- (4) A támogatás akkor vehető igénybe, ha a beruházó az elszámolható költségek legalább 25%-át saját forrásból biztosítja, továbbá a teljes beruházás megvalósításához szükséges költségek forrását a támogató számára bemutatja.
- (5) A kedvezményezett – a támogatási kérelem benyújtásával egyidejűleg – a támogatás visszafizetésének terhe mellett nyilatkozik arról, hogy a támogatási kérelem benyújtását megelőző két évben nem valósított meg áttelepítést abba a létesítménybe, amelyben a támogatási kérelem tárgyát képező induló beruházást meg kívánja valósítani, és kötelezettséget vállal arra, hogy a támogatási kérelem tárgyát képező induló beruházás befejezését követő legalább két évig nem kerül sor a létesítmény áttelepítésére abba a létesítménybe, amelyben a támogatási kérelem tárgyát képező induló beruházást meg kívánja valósítani.
- 15. §** Nem nyújtható támogatás
- a) acélipari tevékenységhez,
  - b) hajógyártási tevékenységhez,
  - c) szénipari tevékenységhez,
  - d) szintetikusszál-ipari tevékenységhez,
  - e) ellenszolgáltatásért végzett légi, tengeri, közúti, vasúti és belvízi úton történő személy- vagy áruszállítási szolgáltatás nyújtásához vagy a kapcsolódó infrastruktúrához,

- f) energiatermelési, energiaelosztási tevékenységhez és energetikai célú infrastruktúra létrehozását szolgáló beruházáshoz,
- g) az 1379/2013/EU rendeletben meghatározott akvakultúra-termékek termelését, feldolgozását és értékesítését szolgáló beruházáshoz.

- 16. §**
- (1) A támogatási intenzitás legmagasabb mértéke az egyes régiókban az Atr. 25. § (1) bekezdésében meghatározott mérték, figyelemmel a (2)–(6) bekezdésben foglaltakra.
  - (2) A támogatási intenzitás – a nagyberuházások kivételével – kisvállalkozás esetén 20 százalékponttal, középvállalkozás esetén 10 százalékponttal növelhető, ha a beruházó a kérelem benyújtásakor, valamint a döntés meghozatalakor is megfelel az adott vállalkozási méret feltételeinek.
  - (3) A támogatási intenzitás legmagasabb mértéke nagyberuházás esetén az Atr. 25. § (3) bekezdésében meghatározott mérték.
  - (4) Nagyberuházás esetén az odaítélhető összes állami támogatás összegéből le kell vonni a beruházás megkezdését megelőző háromszor háromszázhatvanöt napos időszakban a kedvezményezett által vagy a kedvezményezettől független harmadik félnek nem minősülő beruházó által azonos megyében megkezdett beruházáshoz vagy beruházásokhoz odaítélt állami támogatás jelenértéken meghatározott összegét.
  - (5) Ha az összesítási szabály figyelembevétele nélkül az adott beruházáshoz nyújtható állami támogatás jelenértéken kisebb, mint a (4) bekezdés szerint meghatározott támogatási összeg, akkor ez a kisebb összeg az odaítélhető állami támogatás felső korlátja. Ellenkező esetben állami támogatás a (4) bekezdésben meghatározott összegig nyújtható.
  - (6) Annak kiszámításakor, hogy egy nagyberuházás elszámolható költsége eléri-e a jelenértéken 50 millió eurónak megfelelő forintösszeget, a beruházás elszámolható költségeibe tartozó tételek vagy a létrehozott új munkahelyek személyi jellegű ráfordításai közül a nagyobb értékűt kell elszámolható költségként figyelembe venni.

- 17. §**
- (1) A támogatás keretében elszámolható
    - a) a beruházás érdekében felmerült tárgyi eszközök és immateriális javak költsége,
    - b) a beruházás által létrehozott munkahelyek két évre számított becsült bérköltsége vagy
    - c) az a) és b) pontban szereplő költség típusok kombinációja, ha az így kapott összeg nem haladja meg az a) és b) pont szerinti összeg közül a magasabbat.
  - (2) Az elszámolható költség az (1) bekezdés a) pontja szerinti esetben a következők szerint határozható meg:
    - a) tárgyi eszköz esetén az Sztv. 47. §-a, 48. §-a és 51. §-a szerinti költsége,
    - b) immateriális javak esetén a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek (a továbbiakban: támogatható immateriális javak) Sztv. 47. §-a, 48. §-a és 51. §-a szerinti költsége,
    - c) létesítmény felvásárlása esetén a tárgyi eszközök és a támogatható immateriális javak vételára,
    - d) az ingatlan, gép, berendezés bérleti díjának a fenntartási időszak végéig elszámolt összege.
  - (3) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti esetben a beruházás üzembe helyezését követő háromszor háromszázhatvanöt napon belül újonnan létrehozott munkahelyeken foglalkoztatott munkavállalók – Sztv. 79. §-a szerint elszámolható – személyi jellegű ráfordításának – ide nem értve az egyéb személyi jellegű kifizetéseket – 24 havi összege a munkakör betöltésének napjától számítva.
  - (4) A tárgyi eszköz bérletéhez kapcsolódó költség elszámolható, ha
    - a) a földterületre vagy épületre vonatkozó bérleti jogviszony nagyvállalkozás esetén a beruházás üzembe helyezését követő legalább öt évig, kis- és középvállalkozás esetén a beruházás üzembe helyezését követő legalább három évig fennáll, illetve
    - b) a pénzügyi lízing formájában beszerzett üzemre, gépre, berendezésre vonatkozó szerződés tartalmazza az eszköznek a bérleti időtartam lejáratakor történő megvásárlására vonatkozó kötelezettséget.
  - (5) Tárgyi eszköz esetén az elszámolható költséget a szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az a beruházó és a beruházótól nem független harmadik vállalkozás között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.
  - (6) Az immateriális javak költsége elszámolható, ha
    - a) azokat kizárólag a támogatásban részesült létesítményben használják fel,
    - b) azok az Sztv. előírásai szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírás alá esnek,
    - c) azokat szokásos piaci feltételek mellett, a vevőtől független harmadik féltől vásárolják meg,
    - d) azok kis- és középvállalkozás esetén legalább három évig a beruházó eszközei között szerepelnek, és ahhoz a projekthez kapcsolódnak, amelyhez a támogatást nyújtották,



- e) azok nagyvállalkozás esetén legalább öt évig a beruházó eszközei között szerepelnek, és ahhoz a projekthez kapcsolódnak, amelyhez a támogatást nyújtották,
  - f) azok költsége nagyvállalkozás esetén az elszámolható költségek legfeljebb 50%-át teszik ki.
- (7) Nem minősül elszámolható költségnek
- a) a szinten tartást szolgáló tárgyi eszköz és immateriális javak költsége,
  - b) a korábban már használatba vett olyan tárgyi eszköz és támogatható immateriális javak költsége, amelyre a beruházó, más társaság vagy egyéni vállalkozó állami támogatást vett igénybe,
  - c) az olyan tárgyi eszköz és támogatható immateriális javak költsége, amelyet a beruházó nehéz helyzetben lévő vagy csődeljárás, felszámolás vagy kényszerterelési eljárás alatt álló beruházótól szerzett be,
  - d) a kérelem benyújtásának napja előtt felmerült költség, ráfordítás,
  - e) a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 31/c. pontja szerinti személygépkocsi költsége,
  - f) nagyvállalkozásnál a korábban már használatba vett vagy harmadik személy által használatba vett tárgyi eszköz költsége, kivéve létesítmény felvásárlása esetén a beszerzett eszköz vételárát.
- (8) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti elszámolható költség esetén akkor nyújtható támogatás, ha
- a) a beruházás a kedvezményezett vállalkozásnál foglalkoztatottak számának nettó növekedését eredményezi a beruházás megkezdését megelőző 12 hónap átlagához képest,
  - b) a munkahelyeket a beruházás befejezésétől számított három éven belül betöltik,
  - c) kis- és középvállalkozás esetén a beruházó a beruházás megkezdésekor már létező, továbbá a beruházással létrejött új munkahelyeket a munkahely első betöltésétől számított legalább három évig az érintett területen fenntartja,
  - d) nagyvállalkozás esetén a beruházó a beruházás megkezdésekor már létező, továbbá a beruházással létrejött új munkahelyeket a munkahely első betöltésétől számított legalább öt évig az érintett területen fenntartja.
- (9) Ha a tárgyi eszköz és az immateriális javak beszerzéséhez a vásárlást megelőzően már nyújtottak támogatást, ezen tárgyi eszköz és immateriális javak költségét le kell vonni a létesítmény felvásárlásához kapcsolódó elszámolható költségekből. Ha egy kisvállalkozást az eredeti tulajdonos családtagjai vagy korábbi munkavállalók vesznek át, a tárgyi eszköznek és az immateriális javaknak a vevőtől független harmadik féltől való megvásárlására vonatkozó feltételnek nem kell teljesülnie.

#### **18. §** A beruházás megkezdésének napja

- a) építési munka esetén az építési naplóba történő első bejegyzés vagy az építésre vonatkozó első visszavonhatatlan kötelezettségvállalás időpontja,
  - b) tárgyi eszköz és immateriális javak beszerzése esetén
    - ba) a vállalkozás általi első, jogilag kötelező érvényűnek tekintett megrendelés napja,
    - bb) – a ba) alpont szerinti megrendelés hiányában – az arra vonatkozóan megkötött, jogilag kötelező érvényűnek tekintett szerződés létrejöttének a napja,
    - bc) – a ba) alpont szerinti megrendelés és a bb) alpont szerinti szerződés hiányában – a beruházó által aláírással igazolt átvételi nap az első beszerzett gép, berendezés, anyag vagy termék szállítását igazoló okmányon,
  - c) létesítmény felvásárlása esetén a felvásárlás időpontja,
  - d) az a)–c) pontok közül több pont együttes megvalósulása esetén a legkorábbi időpont,
- azzal, hogy nem tekintendő a beruházás megkezdésének a földterület megvásárlása, ha az nem képezi a beruházás elszámolható költségét, valamint az előkészítő munka költségének felmerülése.

#### **19. §** Kutatási infrastruktúra fejlesztéséhez akkor nyújtható támogatás, ha az infrastruktúrához való hozzáférést több felhasználó számára átlátható és megkülönböztetés-mentes módon biztosítják.

- 20. §**
- (1) A támogatás szélessávú infrastruktúra kiépítéséhez abban az esetben nyújtható, ha a beruházást olyan területen valósítják meg, ahol nincs azonos kategóriájú infrastruktúra, úgymint szélessávú alaphálózat, újgenerációs hozzáférési hálózat, és ahol a piaci szereplő – egy ebből a célból meghirdetett nyilvános konzultáció keretében – nyilatkozik, hogy a támogatási döntés meghozatalától számított három éven belül piaci feltételek mellett nem tervez azonos kategóriájú infrastruktúrát kiépíteni.
  - (2) A hálózat üzemeltetője tisztességes és megkülönböztetés-mentes feltételek mellett a lehető legszélesebb körű, aktív és passzív nagykereskedelmi hozzáférést köteles biztosítani a támogatott infrastruktúrához.



- (3) A hálózat üzemeltetője a nagykereskedelmi hozzáférést az újgenerációs elérési hálózat esetén fizikai átengedés révén köteles biztosítani.
- (4) A kedvezményezetttről és a támogatás összegéről a támogatást nyújtó nyílt, átlátható, megkülönböztetés-mentes és a technológiaselemlegesség elvén alapuló pályázat alapján köteles dönteni.

#### **8. A kis- és középvállalkozásnak nyújtott beruházási támogatás**

- 21. §**
- (1) A kis- és középvállalkozásnak nyújtott beruházási támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) kis- és középvállalkozás induló beruházásához nyújtható.
  - (2) A támogatási intenzitás nem haladhatja meg kisvállalkozás esetén az elszámolható költségek 20%-át, középvállalkozás esetén az elszámolható költségek 10%-át.
  - (3) A támogatás keretében
    - a) a tárgyi eszközre és immateriális javakra irányuló beruházási költsége,
    - b) a közvetlenül a beruházási projekt által létrehozott munkahelyek két évre számított, becsült bérköltsége,
    - c) – ha a kapott összeg nem haladja meg az a) és b) pont szerinti összeg közül a magasabbat, akkor – az a) és b) pontban szereplő költségtípusok kombinációjaszámolható el.
  - (4) A támogatás a 17. § (2), (3) és (5) bekezdése, (6) bekezdés a)–d) pontja, (7) bekezdés a)–d) pontja, (8) bekezdés a)–c) pontja, valamint (9) bekezdése szerinti feltételekkel nyújtható.
  - (5) A (3) bekezdés b) pontja szerinti elszámolható költség esetén akkor nyújtható támogatás, ha a kis- és középvállalkozás a beruházás megkezdésekor már létező, továbbá a beruházással létrejött új munkahelyeket a munkahely első betöltésétől számított legalább három évig fenntartja.
  - (6) A beruházás megkezdésének napja a 18. § szerint kerül meghatározásra.

#### **9. A kis- és középvállalkozás részére tanácsadáshoz nyújtott támogatás**

- 22. §**
- (1) A kis- és középvállalkozás részére tanácsadáshoz nyújtott támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) esetén a támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 50%-át.
  - (2) A támogatás keretében a külső szakértő által nyújtott tanácsadási szolgáltatás költsége számolható el azzal, hogy az érintett szolgáltatás nem lehet folyamatos vagy időszakosan visszatérő tevékenység, és nem kapcsolódhat a vállalkozás szokásos működési költségeihez, így különösen folyamatos adótanácsadáshoz, rendszeres jogi szolgáltatáshoz vagy hirdetéshez.

#### **10. A kockázatfinanszírozási támogatás**

- 23. §**
- (1) A kis- és középvállalkozás pénzügyi forráshoz juttatása érdekében a pénzügyi közvetítő, illetve annak kezelője, független magánbefektető és végső kedvezményezett részére kockázatfinanszírozási támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) nyújtható.
  - (2) A pénzügyi közvetítő részére nyújtott kockázatfinanszírozási célú befektetést szolgáló támogatás formái:
    - a) tőkebefektetés,
    - b) kvázisajáttőke-befektetés,
    - c) tőkejuttatás,
    - d) kockázatfinanszírozási célú befektetést szolgáló hitel vagy
    - e) kockázatfinanszírozási célú befektetésekből eredő veszteségek fedezésére nyújtott kezességvállalás.
  - (3) A független magánbefektető részére támogatás a (2) bekezdés szerinti formában nyújtható.
  - (4) A végső kedvezményezett részére nyújtott támogatás formái:
    - a) sajáttőke-befektetés,
    - b) kvázisajáttőke-befektetés,
    - c) hitel,
    - d) kezességvállalás vagy
    - e) az a)–d) pont szerinti támogatási formák kombinációja.

- 24. §** (1) A 23. § (4) bekezdése szerinti támogatás teljes összege vállalkozásonként nem haladhatja meg a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget.
- (2) A támogatás a következő feltételek együttes fennállása esetén irányulhat – akár az 5. § (1) bekezdés 87. pont b) alpontja szerinti időszak elteltét követően is – a végső kedvezményezett részére történő kiegészítő befektetésre:
- a támogatás a kiegészítő befektetéssel együtt sem haladja meg az (1) bekezdésben meghatározott összeget,
  - az eredeti üzleti terv tartalmazta a kiegészítő befektetés lehetőségét, és
  - a kiegészítő befektetésben részesülő vállalkozás nem válik a 651/2014/EU bizottsági rendelet I. melléklet 3. cikk (3) bekezdése szerinti kapcsolt vállalkozássá – ide nem értve a támogatást nyújtó pénzügyi közvetítő vagy a független magánbefektető kapcsolt vállalkozását –, vagy ha a kapcsolt vállalkozások együttesen is kis- és középvállalkozásnak minősülnek.
- (3) Végső kedvezményezett részére történő sajáttőke-befektetés és kvázisajáttőke-befektetés esetén kiváltási tőkéhez abban az esetben nyújtható támogatás, ha a kiváltási tőkéhez kapcsolódóan a befektetés valamennyi fordulójában az adott befektetés legalább 50%-ának megfelelő új tőkét is bevonnak.
- 25. §** (1) A 23. § (2) bekezdés a) pontja szerinti tőkebefektetés és a 23. § (2) bekezdés b) pontja szerinti kvázisajáttőke-befektetés esetén a pénzügyi közvetítő összesített tőke-hozzájárulásának és jegyzett, de be nem fizetett tőkéjének legfeljebb 30%-a fordítható likviditáskezelési célra.
- (2) A végső kedvezményezett részére támogatás nyújtása esetén a pénzügyi közvetítő vagy a végső kedvezményezett szintjén további független magánbefektetői forrást kell bevonni oly módon, hogy az alap szintjén összesített magánbefektetői részvételi arány elérje a kockázatfinanszírozási célú befektetés
- 10%-át az 5. § (1) bekezdés 87. pont a) alpontja szerinti végső kedvezményezett esetén, amely egyetlen piacon sem hajtotta még végre első kereskedelmi értékesítését,
  - 40%-át az 5. § (1) bekezdés 87. pont b) alpontja szerinti végső kedvezményezett esetén,
  - 60%-át az 5. § (1) bekezdés 87. pont c) alpontja szerinti végső kedvezményezettnek és az 5. § (1) bekezdés 87. pont b) alpontja szerinti időszak eltelte után történő kiegészítő befektetés esetén.
- (3) Ha a pénzügyi közvetítő által végrehajtott kockázatfinanszírozási célú befektetés a (2) bekezdésben meghatározott különböző fejlődési szakaszban lévő végső kedvezményezetteknek irányul – és a magánbefektetői részvétel az alap szintjén valósul meg –, a pénzügyi közvetítőnek el kell érnie legalább a portfólióban szereplő befektetések vonatkozásában a (2) bekezdés szerinti minimális magánbefektetői arány súlyozott átlagát.
- 26. §** (1) A pénzügyi közvetítő kiválasztása során nem tehető különbség az alapján, hogy a pénzügyi közvetítő mely tagállamban van letelepedve vagy bejegyezve. A pénzügyi közvetítővel szemben kizárólag olyan feltétel támasztható, amely előre meghatározott, és a befektetés jellegével objektív módon indokolható.
- (2) A tagállam a kockázatfinanszírozási célú intézkedés végrehajtását megbízott szervezetre bízhatja.
- (3) A pénzügyi közvetítő irányítása üzleti alapon történik. Ez a követelmény akkor tekinthető teljesültnek, ha a pénzügyi közvetítő, illetve – a kockázatfinanszírozási célú befektetés típusától függően –
- annak kezelője jogszabály vagy szerződés alapján professzionális alapkezelő gondosságával, jóhiszeműen és az összeférhetetlenség elkerülésével jár el,
  - annak kezelője általi alapkezelés a legjobb gyakorlatok alkalmazásával és szabályozói felügyelet mellett zajlik,
  - annak kezelőjének a javadalmazása megfelel a piaci gyakorlatnak, mely követelmény akkor tekinthető teljesültnek, ha a pénzügyi közvetítőt vagy annak kezelőjét tapasztalaton, szakértelmen, valamint operatív és pénzügyi kapacitáshoz kapcsolódó objektív kritériumon alapuló, nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes pályázati eljárás útján választják ki,
  - annak kezelője teljesítményhez kötött javadalmazásban részesül, vagy saját forrásai társbefektetése útján részt vállal a befektetési kockázatból, ezáltal biztosítva, hogy érdeke folyamatosan megegyezzen az állami befektető érdekével,
  - annak kezelőjének befektetési stratégiája, a befektetés kritériumai és tervezett ütemezése előre meghatározott.
- (4) A befektető képviseltetheti magát a befektetési alap irányító testületében, így különösen felügyelőbizottságban, tanácsadó bizottságban.

- 27. §** (1) A kockázatfinanszírozási célú intézkedésnek a következő feltételeket kell teljesítenie:
- a kockázatfinanszírozási intézkedést egy vagy több pénzügyi közvetítőn keresztül kell végrehajtani,
  - a pénzügyi közvetítőt, a magánbefektetőt, az alapkezelőt olyan nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes eljárás alapján kell kiválasztani, amely megfelel az európai uniós és nemzeti jogszabályoknak, és amelynek célja – a kezességvállalástól eltérő befektetések esetén – a magánbefektetői veszteség minimalizálásával szemben az aszimmetrikus nyereségmegosztást előnyben részesítő, megfelelő kockázat-nyereség megosztási rendszer kialakítása,
  - az állami befektetőt terhelő első veszteséget a teljes befektetés 25%-ára kell korlátozni, ha az állami és magánbefektető közötti veszteségmegosztás aszimmetrikus,
  - a 23. § (2) bekezdés e) pontja szerinti kezességvállalás esetén a kezességvállalási mérték nem haladhatja meg a kezességvállalással biztosított portfólió 80%-át, a tagállamot terhelő teljes veszteség a kezességvállalással biztosított portfólió 25%-át.
- (2) Az (1) bekezdés d) pontja esetén kizárólag a kezességvállalással biztosított portfólió várt veszteségét fedező kezességvállalás nyújtható díjmentesen. Ha a kezességvállalás a nem tervezett veszteség fedezésére is szolgál, a pénzügyi közvetítő a kezességvállalásnak a nem tervezett veszteséget fedező részére piaci mértékű kezességvállalási díjat fizet.
- (3) A végső kedvezményezett számára kezességvállalást, hitelt vagy adósságként strukturált kvázisajáttőke-befektetést nyújtó kockázatfinanszírozási célú intézkedésnek a következő feltételeket kell teljesítenie:
- az intézkedés eredményeként a pénzügyi közvetítő olyan befektetést valósít meg, amely a támogatás elmaradása esetén nem, illetve csak korlátozott vagy eltérő módon valósult volna meg, továbbá a pénzügyi közvetítőnek igazolnia kell, hogy olyan mechanizmust működtet, amely biztosítja, hogy az intézkedés által nyújtott gazdasági előny nagyobb mértékű finanszírozás, kockázatosabb portfólió finanszírozása, a szükséges fedezet mértékének, a kezességvállalási díjnak vagy a kamatlábaknak a csökkentése által a lehető legteljesebb mértékben átadásra kerül a végső kedvezményezettnek,
  - hitel és adósságként strukturált kvázisajáttőke-befektetés esetén a 24. § (1) bekezdése szerinti legmagasabb befektetési összeg nagyságának megállapítása során a hitel névértékét kell figyelembe venni,
  - kezességvállalás esetén a 24. § (1) bekezdése szerinti legmagasabb befektetési összeg nagyságának megállapítása során a hitel névértékét kell figyelembe venni, továbbá a kezességvállalással a fennálló hitel legfeljebb 80%-a biztosítható.
- (4) A finanszírozási döntéseket nyereségorientáltan kell meghozni, ami a következő feltételek teljesülése esetén biztosítható:
- a pénzügyi közvetítőt az alkalmazandó jogszabályoknak megfelelően hozzák létre,
  - a tagállam vagy a megbízott szervezet a pályázati felhívásban meghatározott módon átvilágítja a pénzügyi közvetítőt annak érdekében, hogy biztosítható legyen az üzleti szempontból megalapozott befektetési stratégia alkalmazása, beleértve egy olyan megfelelő kockázatdiverzifikációs politikát, amelynek célja a gazdasági megvalósíthatóság és – az adott befektetési portfólió mérete és területi lefedettsége szempontjából – a hatékonyság elérése,
  - a végső kedvezményezettnek biztosított kockázatfinanszírozás olyan megalapozott üzleti terven alapul, amely részletesen ismerteti a terméket, az értékesítés és a jövedelmezőség alakulását, előzetesen kimutatva az üzleti terv pénzügyi megalapozottságát,
  - minden tőkebefektetésre és kvázisajáttőke-befektetésre vonatkozóan megalapozott kilépési stratégia kerül kidolgozásra.

## 11. Az induló vállalkozásnak nyújtott támogatás

- 28. §** Az induló vállalkozásnak nyújtott támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) azon tőzsdén nem jegyzett kisvállalkozás részére nyújtható, amely legfeljebb öt éve került bejegyzésre, nem összefonódás útján jött létre, nem egy másik vállalkozás tevékenységét vette át, és még nem osztott fel nyereséget. Azon vállalkozás esetén, amely nem kerül hivatalos bejegyzésre, az ötéves periódus kezdete a gazdasági tevékenység megkezdésének az időpontja vagy a gazdasági tevékenységre vonatkozó adófizetés kezdő időpontja.

- 29. §** (1) Ha a támogatás formája nem piaci kamatozású, legfeljebb tízéves futamidőre nyújtott hitel, annak névértéke nem haladhatja meg
- az 1 millió eurót,
  - az Atr. 25. § (1) bekezdés d) pontja szerinti településen letelepedett vállalkozás esetén az 1,5 millió eurót,
  - az Atr. 25. § (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti régióban letelepedett vállalkozás esetén a 2 millió eurót.
- (2) Az 5 és 10 év közötti futamidővel rendelkező hitel esetén a névérték legmagasabb összege az (1) bekezdésben meghatározott összeg, valamint a 10 év és a hitel tényleges futamideje hányadosának szorzataként határozható meg. Az 5 évnél rövidebb futamidejű hitel esetén a legmagasabb összeg megegyezik az 5 éves futamidejű hitelre vonatkozó legmagasabb összeggel.
- 30. §** (1) Ha a támogatás formája nem piaci díj ellenében, legfeljebb 10 éves futamidőre nyújtott kezességvállalás, a kezességvállalással biztosított hitel névértéke nem haladhatja meg
- az 1,5 millió eurót,
  - az Atr. 25. § (1) bekezdés d) pontja szerinti településen letelepedett vállalkozás esetén a 2,25 millió eurót,
  - az Atr. 25. § (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti régióban letelepedett vállalkozás esetén a 3 millió eurót.
- (2) Az 5 és 10 év közötti futamidővel rendelkező kezességvállalás esetén a kezességvállalással biztosított legmagasabb hitelösszeg az (1) bekezdésben meghatározott összeg, valamint a 10 év és a kezességvállalás tényleges futamideje hányadosának szorzataként határozható meg. Az 5 évnél rövidebb futamidejű kezességvállalás esetén a legmagasabb összeg megegyezik az 5 éves futamidejű kezességvállalásra vonatkozó legmagasabb összeggel.
- (3) A kezességvállalás nem haladhatja meg az alapul szolgáló hitel összegének 80%-át.
- 31. §** Ha a támogatás formája vissza nem térítendő támogatás – ideértve a sajáttőke-befektetést és a kvázisajátőke-befektetést is –, kamatlábsökkentés vagy kezességvállalási díjcsökkentés, annak bruttó támogatási egyenértéke nem haladhatja meg
- a 0,4 millió eurót,
  - az Atr. 25. § (1) bekezdés d) pontja szerinti településen letelepedett vállalkozás esetén a 0,6 millió eurót,
  - az Atr. 25. § (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti régióban letelepedett vállalkozás esetén a 0,8 millió eurót.
- 32. §** (1) A kedvezményezett támogatásban részesülhet a 29–31. §-ban meghatározott támogatási eszközök kombinációja révén is, ha az egyik támogatási eszközzel nyújtott támogatásnak az adott eszközre vonatkozóan megengedett legmagasabb támogatási összege alapján kiszámított hányadát figyelembe veszik a kombinált eszköz részét képező másik eszközre vonatkozóan megengedett legmagasabb támogatási összeg maradványhányadának meghatározásához.
- (2) Innovatív kisvállalkozás esetén a 29–31. §-ban meghatározott legmagasabb összegek megkétszerezhetők.

## 12. A kutatás-fejlesztési projektekhez nyújtott támogatás

- 33. §** (1) A kutatás-fejlesztési projekthez nyújtott támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) a (2) bekezdés szerinti kategóriába tartozó kutatás-fejlesztési projekt részére nyújtható.
- (2) A kutatás-fejlesztési projekt kategóriái:
- alapkutatás,
  - ipari kutatás,
  - kísérleti fejlesztés,
  - megvalósíthatósági tanulmány.
- (3) Ha egy projekt több tevékenységet foglal magában, az egyes tevékenységeket be kell sorolni a (2) bekezdés szerinti kutatás-fejlesztési kategóriák közé.
- (4) Az elszámolható költségeket a kutatás-fejlesztés valamely meghatározott kategóriájához kell rendelni.
- (5) A (2) bekezdés a)–c) pontja esetén a támogatás keretében elszámolható
- a kutatók, technikusok és egyéb kisegítő személyzet személyi jellegű ráfordítása a projektben való foglalkoztatásuk mértékéig,
  - az eszközök, berendezések költsége a projekt céljaira való használatuk mértékéig és idejére azzal, hogy ahol ezeket az eszközöket és felszereléseket nem a teljes élettartamuk alatt használják a projekthez, csak az általános számviteli elvek alapján elfogadott, a projekt idejére számított amortizációs költségek számolhatóak el,

- c) az épületek és a földterület költsége a projekt céljaira való használat mértékéig és idejére azzal, hogy az épületek esetén csak az általános számviteli elvek alapján elfogadott, a projekt idejére számított amortizációs költségek, földterület esetén a kereskedelmi, illetve a ténylegesen felmerülő beruházási költségek számolhatóak el,
  - d) a szerződéses kutatás, a külső forrásokból szokásos piaci feltételek mellett megvásárolt vagy licencia tárgyát képező műszaki ismeretek és szabadalmak költsége, valamint a tanácsadás és hasonló szolgáltatások költsége, ha azokat kizárólag a projekthez veszik igénybe,
  - e) a további általános és egyéb működési költség, beleértve az anyagok, a fogyóeszközök és hasonló termékek költségeit, amelyek közvetlenül a projekt folyamán merülnek fel.
- (6) A (2) bekezdés d) pontja esetén a támogatás keretében a megvalósíthatósági tanulmány költsége számolható el.

**34. §**

- (1) A támogatási intenzitás nem haladhatja meg
  - a) alapkutatás esetén az elszámolható költségek 100%-át,
  - b) ipari kutatás esetén az elszámolható költségek 50%-át,
  - c) kísérleti fejlesztés esetén az elszámolható költségek 25%-át,
  - d) megvalósíthatósági tanulmány esetén az elszámolható költségek 50%-át.
- (2) Ipari kutatás és kísérleti fejlesztés esetén az (1) bekezdés szerinti támogatási intenzitás
  - a) 10 százalékponttal növelhető középvállalkozás, 20 százalékponttal növelhető kisvállalkozás esetén,
  - b) 15 százalékponttal növelhető, ha
    - ba) a projekt hatékony együttműködést foglal magában, és legalább egy kis- és középvállalkozás bevonásával vagy legalább két tagállamban vagy egy tagállamban és egy, az EGT megállapodás szerinti szerződő fél között zajlik, és egyik vállalkozás sem viseli az elszámolható költségek több mint 70%-át, vagy a projekt legalább egy olyan kutatási és tudásközvetítő szervezet bevonásával zajlik, amely egymagában vagy más hasonló szervezetekkel közösen az elszámolható költségek legalább 10%-át viseli, és jogosult közzétenni saját kutatási eredményeit, vagy
    - bb) a projekt eredményeit széles körben terjesztik konferenciák, publikációk, nyílt hozzáférésű adattárak, ingyenes vagy nyílt forráskódú szoftverek útján.
- (3) Ipari kutatás és kísérleti fejlesztés esetén az (1) bekezdés szerinti támogatási intenzitás az elszámolható költségek 80%-áig növelhető.
- (4) Megvalósíthatósági tanulmány esetén az (1) bekezdés szerinti támogatási intenzitás középvállalkozás esetén 10 százalékponttal, kisvállalkozás esetén 20 százalékponttal növelhető.
- (5) A támogatási intenzitást külön kell megállapítani az egyes kedvezményezettekre, ideértve a (2) bekezdés b) pont ba) alpontja szerinti együttműködési projektben részt vevőket is.

**13. A kutatási infrastruktúrához nyújtott beruházási támogatás****35. §**

- (1) A kutatási infrastruktúrához nyújtott beruházási támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) keretében az immateriális javak és a tárgyi eszköz költsége számolható el.
- (2) A támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 50%-át.
- (3) A kutatási infrastruktúra üzemeltetéséért vagy használatáért a szokásos piaci árat kell fizetni.
- (4) A kutatási infrastruktúrának több felhasználó számára hozzáférhetőnek kell lennie, és a hozzáférést átlátható és megkülönböztetés-mentes módon kell biztosítani. A kutatási infrastruktúra beruházási költségeit legalább 10%-ban finanszírozó vállalkozás kedvezőbb feltételekkel járó kedvezményes hozzáférési lehetőséget kaphat. A túlkompensáció elkerülése érdekében a hozzáférési lehetőségnek arányban kell állnia a beruházási költséghez való hozzájárulás mértékével, és a hozzáférés feltételeit közzé kell tenni.
- (5) Az (1)–(4) bekezdést csak a gazdasági tevékenység folytatására használt kutatási infrastruktúra megépítése vagy korszerűsítése esetén lehet alkalmazni. Ha a kutatási infrastruktúra gazdasági és nem gazdasági tevékenységre vonatkozóan egyaránt részesül állami finanszírozásban, az egyes tevékenységekhez kapcsolódó finanszírozást, költségeket és az azokból származó bevételeket külön kell elszámolni, következetesen alkalmazott és objektíven indokolható számviteli elvek alapján.
- (6) A támogatási intenzitás túllépésének elkerülése érdekében ellenőrzési és visszakövetelési mechanizmust kell alkalmazni.

**14. A kis- és középvállalkozásnak nyújtott innovációs támogatás**

- 36. §** (1) A kis- és középvállalkozásnak nyújtott innovációs támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) keretében elszámolható
- a) a szabadalmak és egyéb immateriális javak megszerzésének, érvényesítésének és védelmének költsége,
  - b) az olyan, kutatási és tudásközvetítő szervezettől vagy nagyvállalkozástól kirendelt, magasan képzett munkaerő költsége, aki kutatás-fejlesztési és innovációs tevékenységen, a kedvezményezettnél újonnan létrehozott, nem helyettesítő munkakörben dolgozik,
  - c) az innovációs tanácsadás és innovációs támogató szolgáltatás költsége.
- (2) A támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 50%-át.
- (3) Az (1) bekezdés c) pontja szerinti esetben a támogatási intenzitás az elszámolható költségek 100%-áig növelhető, ha a támogatás összege nem haladja meg három év alatt a 200 000 eurót.

**15. A képzési támogatás**

- 37. §** (1) A képzési támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) esetén a támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 50%-át.
- (2) A támogatási intenzitás
- a) megváltozott munkaképességű munkavállaló vagy hátrányos helyzetű munkavállaló részére nyújtott képzés esetén 10 százalékponttal,
  - b) középvállalkozásnak nyújtott támogatás esetén 10 százalékponttal,
  - c) kisvállalkozásnak nyújtott támogatás esetén 20 százalékponttal növelhető.
- (3) A támogatási intenzitás legfeljebb az elszámolható költségek 70%-áig növelhető.
- (4) A támogatás keretében elszámolható
- a) az oktatók személyi jellegű ráfordítása, azokra az órákra vonatkozóan, amelyen az oktatók részt vesznek,
  - b) az oktatók és a képzésben részt vevők közvetlenül a képzési projekthez kapcsolódó működési költsége, így különösen útiköltség, közvetlenül a projekthez kapcsolódó anyagok és fogyóeszközök költsége, valamint az eszközök és berendezések értékcsökkenése kizárólag a képzési projekt keretében történő használatuk mértékéig,
  - c) a képzési projekthez kapcsolódó tanácsadás költsége,
  - d) a képzésben részt vevők személyi jellegű ráfordításai és az általános közvetett költségek, így különösen adminisztrációs költségek, bérleti díj, rezsiköltségek azokra az órákra vonatkozóan, amikor a képzésben részt vevők részt vesznek a képzésen,
  - e) az oktatóknak és a képzés résztvevőinek a közvetlenül a képzési projekthez kapcsolódó szállásköltsége.
- (5) Nem nyújtható támogatás a vállalkozások részére a kötelező nemzeti képzési előírásoknak való megfeleléshez, valamint támogatott beruházás esetén a beruházás alapvető működtetéséhez szükséges képzéshez.

**16. A hátrányos helyzetű munkavállaló felvételéhez bértámogatás formájában nyújtott támogatás**

- 38. §** (1) A hátrányos helyzetű munkavállaló felvételéhez bértámogatás formájában nyújtott támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) esetén a támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 50%-át.
- (2) A támogatás keretében a hátrányos helyzetű munkavállaló felvételét követő legfeljebb 12 hónap bérköltsége, súlyosan hátrányos helyzetű munkavállaló esetén a felvételt követő legfeljebb 24 hónap bérköltsége számolható el.
- (3) Ha a foglalkoztatási időszak a hátrányos helyzetű munkavállaló esetén 12 hónapnál, súlyosan hátrányos helyzetű munkavállaló esetén 24 hónapnál rövidebb, a támogatást időarányosan csökkenteni kell.
- (4) A hátrányos helyzetű munkavállaló felvételének az érintett vállalkozásnál a foglalkoztatottak számának nettó növekedését kell eredményeznie a felvételt megelőző 12 hónap átlagához viszonyítva.
- (5) A foglalkoztatottak számának nettó növekedése szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azon álláshelyek megüresedését, amely önkéntes kilépés, a munkaképesség megváltozása, öregségi nyugdíjazás, önkéntes munkaidő-csökkentés vagy köteleességszegés miatti jogszerű elbocsátás miatt történik. Ez a szabály nem alkalmazható az álláshely létszámleépítés következtében történt megüresedése esetén.



- (6) A hátrányos helyzetű munkavállaló az alkalmazandó nemzeti jogszabályoknak, a munkaszerződésnek vagy a vállalkozásra nézve kötelező kollektív szerződésnek megfelelő minimális időtartamon keresztül folyamatos foglalkoztatásra jogosult.

### **17. Az energiahatékonysági intézkedéshez nyújtott beruházási támogatás**

- 39. §** (1) A vállalkozások energiamegtakarítást eredményező beruházásaihoz kapcsolódó energiahatékonysági intézkedéshez nyújtott beruházási támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) esetén a támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 30%-át.
- (2) Nem nyújtható támogatás már elfogadott, de még nem hatályos európai uniós szabványnak való megfelelés érdekében megvalósított beruházáshoz.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti támogatási intenzitás
- a) közép vállalkozás esetén 10 százalékponttal, kisvállalkozás esetén 20 százalékponttal,
  - b) az a) bekezdésben meghatározott mértéken túl – az Atr. 25. § (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti régióban megvalósuló beruházás esetén 15 százalékponttal, az Atr. 25. § (1) bekezdés d) pontja szerinti településen megvalósuló beruházás esetén 5 százalékponttal
- növelhető.
- (4) A támogatás keretében a magasabb energiatakarékosági szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó többletköltségment elszámolható
- a) ha az energiahatékonysági beruházáshoz kapcsolódó költség a beruházás összköltségén belül külön beruházásként meghatározható, ezen beruházás költsége,
  - b) ha az elszámolható költség az a) bekezdés alapján nem határozható meg, a támogatott beruházás költségének és egy, a támogatás hiányában hitelt érdemlően megvalósítható hasonló, kevésbé energiahatékony beruházás költségének a különbsége.

### **18. Az épület-energiatihékonysági projektre irányuló beruházási támogatás**

- 40. §** (1) Az épület-energiatihékonysági projektre irányuló beruházási támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) az épület- vagy lakástulajdonosok, továbbá a bérlők (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: kedvezményezett) épület-energiatihékonysági projektjeire kölcsön vagy kezességvállalás formájában nyújtható.
- (2) A támogatás energiatihékonysági alapon vagy más pénzügyi közvetítőn keresztül nyújtható.
- (3) A támogatás keretében az épület-energiatihékonysági projekt teljes költsége elszámolható.
- (4) A kedvezményezett szintjén a kölcsön névértéke vagy a kezességvállalással biztosított összeg nem haladhatja meg projektenként a 10 millió eurónak megfelelő forintösszeget, a kezességvállalás nem haladhatja meg az alapul szolgáló kölcsön 80%-át.
- (5) A kedvezményezett által az energiatihékonysági alap vagy más pénzügyi közvetítő számára visszafizetendő összeg nem lehet alacsonyabb a kölcsön névértékénél.
- (6) Nem nyújtható támogatás már elfogadott, de még nem hatályos európai uniós szabványnak való megfelelés érdekében megvalósított beruházáshoz.
- 41. §** (1) A támogatásnak az energiatihékonysági alap vagy más pénzügyi közvetítő részére juttatás, tőke, kezességvállalás vagy kölcsön formájában biztosított forrásból kell állnia.
- (2) A támogatásnak további magánbefektetői forrásokat kell bevonnia, hogy ezáltal az épület-energiatihékonysági projekt számára nyújtott teljes finanszírozás legalább 30%-a magánforrásból kerüljön finanszírozásra.
- (3) Ha a támogatást energiatihékonysági alap nyújtja, a 30%-os magánbefektetői forrás bevonására sor kerülhet az energiatihékonysági alap, illetve az épület-energiatihékonysági projekt szintjén is.
- 42. §** (1) A pénzügyi közvetítő kezelőjét, valamint az energiatihékonysági alap kezelőjét az alkalmazandó európai uniós és nemzeti jogszabályoknak megfelelően nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes eljárás alapján kell kiválasztani. A kiválasztás során nem tehető különbség a székhely vagy bejegyzés szerinti tagállam szerint. A pénzügyi közvetítővel és az energiatihékonysági alap kezelőjével szemben a befektetés jellegével objektívan indokolható, előre meghatározott kritériumok támaszthatók.
- (2) A független magánbefektetőt olyan nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes eljárás alapján kell kiválasztani, amely megfelel az európai uniós és nemzeti jogszabályoknak, és amelynek célja – a kezességvállalástól eltérő



befektetés esetén – a magánbefektetői veszteség minimalizálásával szemben az aszimmetrikus nyereségmegosztást előnyben részesítő, megfelelő kockázat-nyereség megosztási rendszer kialakítása. Ha a magánbefektetőt nem ilyen eljárás keretében választják ki, úgy a magánbefektetőnek biztosított méltányos megtérülési rátát nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes eljárás során kiválasztott független szakértőnek kell megállapítania.

- (3) Ha az állami és magánbefektető közötti veszteségmegosztás aszimmetrikus, az állami befektetőt terhelő első veszteséget a teljes befektetés 25%-ára kell korlátozni.
- (4) Kezességvállalás esetén a kezességvállalás mértéke nem haladhatja meg a kezességvállalással biztosított portfólió 80%-át, az adott tagállamot terhelő teljes veszteség a kezességvállalással biztosított portfólió 25%-át. Díjmentesen kizárólag a kezességvállalással biztosított portfólió várt veszteségét fedező kezességvállalás nyújtható. Ha a kezességvállalás a nem tervezett veszteség fedezésére is szolgál, a pénzügyi közvetítő a kezességvállalásnak a nem tervezett veszteséget fedező részére piaci mértékű kezességvállalási díjat köteles fizetni.
- (5) A befektető képviselheteti magát az energiahatékonysági alap vagy a pénzügyi közvetítő alap irányító testületében, így különösen felügyelőbizottságban, tanácsadó bizottságban.
- (6) Az energiahatékonysági alapot vagy a pénzügyi közvetítőt az alkalmazandó jogszabályoknak megfelelően kell létrehozni.
- (7) Annak érdekében, hogy a támogatási intézkedés végrehajtása céljából biztosítható legyen az üzleti szempontból megalapozott beruházási stratégia alkalmazása, átvilágítási folyamatot kell létrehozni.

- 43. §** (1) A pénzügyi közvetítőt és az energiahatékonysági alap kezelőjét üzleti alapon kell irányítani, és biztosítani kell a nyereségorientált befektetési döntések meghozatalát. Ez a követelmény akkor tekinthető teljesültnek, ha a pénzügyi közvetítő és az energiahatékonysági alap
- a) kezelője jogszabály vagy szerződés alapján a legnagyobb gondossággal, jóhiszeműen és az összeférhetetlenség elkerülésével jár el,
  - b) kezelője az alapkezelést a legjobb gyakorlatok alkalmazásával és szabályozói felügyelet mellett végzi,
  - c) kezelőjének a javadalmazása megfelel a piaci gyakorlatnak, mely követelmény akkor tekinthető teljesültnek, ha az energiahatékonysági alap kezelőjét és a pénzügyi közvetítőt tapasztalaton, szakértelmen, valamint operatív és pénzügyi kapacitáshoz kapcsolódó objektív kritériumokon alapuló nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes pályázati eljárás útján választják ki,
  - d) kezelője teljesítményhez kötött javadalmazásban részesül, vagy saját forrásai társbefektetése útján részt vállal a befektetési kockázatból, ezáltal biztosítva, hogy érdeke folyamatosan megegyezzen az állami befektető érdekével.
- (2) Az épület-energiatermelés projekt keretében folytatandó beruházás beruházási stratégiáját, kritériumait és a tervezett ütemezést előre meg kell határozni, valamint előzetesen ki kell mutatni pénzügyi megalapozottságát és az energiahatékonyságra gyakorolt várható hatását.
- (3) Az energiahatékonysági alapon befektetett, illetve a pénzügyi közvetítőnek nyújtott állami forrásra vonatkozóan megalapozott kilépési stratégiát kell készíteni, lehetővé téve, hogy az épület-energiatermelés projektet a piac finanszírozza, ha az erre készen áll.

## 19. A megújuló energia termeléséhez nyújtott beruházási támogatás

- 44. §** (1) A megújuló energia termeléséhez nyújtott beruházási támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) kizárólag új berendezéshez nyújtható.
- (2) Bioüzemanyag előállításához abban az esetben nyújtható támogatás, ha a beruházás fenntartható bioüzemanyag előállítására irányul.
- (3) A (2) bekezdésben foglaltaktól eltérően támogatás nyújtható meglévő élelmiszeralapú bioüzemanyag-előállító egység új generációs bioüzemanyag-előállító egységgé történő átalakítására, ha ennek következtében az élelmiszeralapú termelés a kialakítandó új kapacitással arányosan csökken.
- 45. §** (1) A támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek
- a) 45%-át a 47. § (2) és (3) bekezdése esetén,
  - b) 30%-át a 47. § (4) bekezdése esetén.

- (2) A támogatási intenzitás a 39. § (3) bekezdés a) és b) pontja szerint növelhető.
- (3) Ha a támogatást egyértelmű, átlátható és megkülönböztetés-mentes kritériumok alapján kidolgozott valódi versenyeztetésen alapuló, megkülönböztetés-mentes, valamennyi érdekelt vállalkozás részvételét lehetővé tevő ajánlattételi eljárás keretében nyújtják, a támogatás az elszámolható költségek 100%-áig nyújtható.
- (4) Ha az ajánlattételi eljárás korlátozott költségvetése miatt nem részesülhet valamennyi ajánlattevő támogatásban, a támogatás kizárólag az ajánlattevők ajánlatának megfelelően nyújtható, a későbbi tárgyalás lehetőségének kizárásával.

**46. §** (1) Nem nyújtható támogatás

- a) ellátási vagy bekeverési kötelezettség hatálya alatt álló bioüzemanyagokhoz,
  - b) a vízvédelmi politika terén a közösségi fellépés kereteinek meghatározásáról szóló, 2000. október 23-i 2000/60/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvben meghatározott feltételeket nem teljesítő vízerőművekhez.
- (2) Nem ítéltető meg támogatás a létesítmény működésének megkezdését követően, és a támogatás nem függhet a termelés eredményétől.
  - (3) Nem ítéltető meg támogatás működési célra.

**47. §** (1) A támogatás keretében a magasabb környezetvédelmi szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó beruházási költség számolható el.

- (2) Ha a környezetvédelmi beruházási költség a beruházás összköltségén belül külön beruházásként vagy egy már működő létesítmény új, jól azonosítható többletkomponensként meghatározható, ezen beruházás költsége számolható el.
- (3) Ha az elszámolható költség a (2) bekezdés szerint nem határozható meg, a támogatott beruházás költségének és egy, a támogatás hiányában hitelt érdemlően megvalósítható hasonló, kevésbé környezetbarát beruházás költségének a különbsége számolható el.
- (4) Ha kisméretű létesítmény esetén nem létezik a (3) bekezdés szerinti hasonló, kevésbé környezetbarát beruházás, a magasabb környezetvédelmi szintet megvalósító teljes beruházási költség számolható el.

**20. A szennyezett terület szennyeződésmegszüntetési támogatás**

**48. §** (1) A szennyezett terület szennyeződésmegszüntetési támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) a környezeti károk helyreállításához nyújtható.

- (2) A támogatás az elszámolható költségek 100%-áig nyújtható.
- (3) A szennyező fizet elvvel összhangban támogatás akkor nyújtható, ha – az európai uniós környezetvédelmi felelősségi szabályok sérelme nélkül – a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 101. §-a alapján nem állapítható meg a szennyezésért felelős személy kiléte, vagy az nem kötelezhető a költségek viselésére. A támogatás a helyreállítási vagy szennyeződésmegszüntetési munkák elvégzéséért felelős személy részére nyújtható.
- (4) A támogatás keretében a terület szennyeződésmegszüntetési támogatásához kapcsolódó, a szennyeződésmegszüntetett földterület független szakértő által meghatározott értéknövekedésével csökkentett költsége számolható el, függetlenül attól, hogy az adott költség tárgyi eszközként feltüntethető-e a kedvezményezett mérlegében.

**21. A kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás**

**49. §** (1) A kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás) beruházási, működési vagy zenei és irodalmi alkotások kiadásához nyújtott támogatásként nyújtható.

- (2) A támogatás – a nyomtatott vagy elektronikus formában közzétett sajtótermék és magazin kivételével – a következőkhöz nyújtható:
  - a) muzeális intézmény, levéltár, könyvtár, művészeti vagy közművelődési intézmény – ideértve a közösségi teret –, koncertterem, filmszínház,
  - b) tárgyi kulturális örökség, régészeti lelőhely, emlékmű, történelmi emlékhely és épület, a kulturális örökséghez kapcsolódó természeti örökség, kulturális vagy természeti örökséggé nyilvánított örökség,
  - c) a szellemi kulturális örökség valamennyi formája, így különösen népi hagyományok, kézművesség,

- d) művészeti vagy kulturális esemény, előadás, fesztivál, kiállítás és hasonló kulturális tevékenység,
- e) kulturális és művészeti oktatási tevékenység, a kulturális kifejezőmódok sokfélesége védelmének és támogatásának jelentőségét tudatosító oktatási és társadalmi célú figyelemfelhívó programok, ideértve az új technológiák alkalmazását is ezen célokra,
- f) zenei és irodalmi alkotások írása, szerkesztése, gyártása, terjesztése, digitalizálása, kiadása és fordítása.

**50. §** (1) Beruházási támogatás esetén a támogatás összege nem haladhatja meg az elszámolható költség és a beruházás megvalósításából származó működési eredmény közötti különbséget, az infrastruktúra üzemeltetője ugyanakkor – a támogatást nyújtó döntésétől függően – jogosult észszerű nyereséget szerezni.

(2) A működési eredmény mértékét

- a) megalapozott előrejelzések alapján kell meghatározni és előzetesen vagy
  - b) visszafizetési mechanizmus alkalmazásával utólag
- kell levonni az elszámolható költségekből.

(3) A beruházási támogatás elszámolható költségei az immateriális javak és a tárgyi eszköz következő költségei:

- a) az infrastruktúra építésének, korszerűsítésének, bővítésének, megvásárlásának, megőrzésének és fejlesztésének költsége, ha az infrastruktúra időbeli vagy térbeli kapacitását évente legalább 80%-ban kulturális célra használják,
- b) a kulturális örökség megszerzésének költsége, így különösen a lízingdíj, a kapcsolódó illetékek vagy a kulturális örökség áthelyezésének költsége,
- c) a tárgyi és szellemi kulturális örökség védelmének, megőrzésének, újjáépítésének és helyreállításának költsége, így különösen a megfelelő körülmények között történő tárolás költsége, a speciális eszközök, anyagok használatából fakadó többletköltség, valamint a dokumentációs, kutatási, digitalizálási és publikációs költsége,
- d) a közönség kulturális örökséghez való hozzáféréseinek javítását szolgáló intézkedések költsége, így különösen a digitalizálással és egyéb új technológiákkal, a speciális szükségletű személyek hozzáférési lehetőségeinek javításával kapcsolatos, valamint a prezentációk, programok és látogatók tekintetében a kulturális sokszínűség elősegítésével kapcsolatos költsége,
- e) a kulturális projektek és tevékenységek, együttműködési és csereprogramok, valamint ösztöndíjak költsége, így különösen a kiválasztási eljárással kapcsolatos marketing és a projekt eredményeként közvetlenül felmerülő költsége.

**51. §** (1) Működési támogatás esetén a támogatás összege nem haladhatja meg a releváns időszakban keletkező működési veszteséget.

(2) Működési támogatás esetén a támogatás a működési veszteségen felül fedezetet nyújthat az észszerű nyereségre is.

(3) A működésből származó veszteség és észszerű nyereség összegét előzetesen, megalapozott előrejelzések alapján kell meghatározni.

(4) Az (1) és (2) bekezdésben meghatározottak teljesítése – a (3) bekezdéstől eltérően – visszafizetési mechanizmus alkalmazásával utólag is biztosítható.

(5) A működési támogatás elszámolható költségei:

- a) a kulturális intézmény vagy örökségi helyszín állandó vagy időszakos tevékenységéhez, így különösen a kiállításokhoz, előadásokhoz, rendezvényekhez és hasonló kulturális tevékenységekhez kapcsolódó, a szokásos üzletmenetben felmerülő költség,
- b) a kulturális és művészeti oktatási tevékenység költsége, a kulturális kifejezőmódok sokfélesége védelmének és népszerűsítésének fontosságát tudatosító oktatási és társadalmi célú figyelemfelhívó programok költsége, így különösen az új technológiák ezen célokra történő alkalmazásának költsége,
- c) a közönség kulturális intézményhez vagy örökségi helyszínhez és tevékenységhez való hozzáféréseinek javítását szolgáló költség, így különösen a digitalizálással, egyéb új technológiákkal és a speciális szükségletű személyek hozzáférési lehetőségeinek javításával kapcsolatos költség,
- d) közvetlenül a kulturális projekthez vagy tevékenységhez kapcsolódó működési költség, így különösen
  - da) az ingatlanok és kulturális helyszínek bérletének, lízingjének költsége,
  - db) a kulturális projektekhez vagy tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó utazási, anyag- és felszerelési költség,

- dc) a kiállítások és díszletek építészeti elemeinek költsége,
- dd) az eszközökhöz, szoftverekhez és felszerelésekhez igénybe vett hitel vagy lízing költsége,
- de) az eszközök, szoftverek, felszerelések amortizációja, ha e költséget nem fedezte beruházási támogatás,
- df) szerzői jogi védelem alatt álló alkotásokhoz és egyéb kapcsolódó szellemi tulajdonjogi védelem alatt álló tartalmakhoz való hozzáférésre vonatkozó jogokkal kapcsolatos költség,
- dg) a marketing költsége,
- dh) a projekt vagy tevékenység eredményeként közvetlenül felmerült költség,
- e) a kulturális intézmény, örökségi helyszín vagy projekt személyi jellegű ráfordítása,
- f) a külső tanácsadással és külső szolgáltatók által biztosított támogató szolgáltatásokkal kapcsolatos, közvetlenül a projekt eredményeként felmerülő költség.

**52. §** A kétmillió eurónak megfelelő forintösszeget meg nem haladó beruházási vagy működési támogatás esetén a támogatás összege az 50. § (1) és (2) bekezdésében, valamint az 51. § (1)–(4) bekezdésében meghatározott módszerek alkalmazásától eltérően is meghatározható akként, hogy a támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 80%-át.

- 53. §** (1) A 49. § (2) bekezdés f) pontja szerinti támogatás esetén:
- a) a támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 70%-át, vagy
  - b) a támogatás összege nem haladhatja meg az elszámolható költségek és a projektből származó bevételek jelenértékének különbségét azzal, hogy a bevételeket az elszámolható költségekből előzetesen vagy visszakövetelési mechanizmus alkalmazásával kell levonni.
- (2) A zenei és irodalmi alkotások kiadásához nyújtott támogatás keretében
- a) a szerző díjazása, így különösen szerzői joggal kapcsolatos költség,
  - b) a fordító díjazása,
  - c) a szerkesztő díjazása,
  - d) az egyéb szerkesztési költség, így különösen korrektúrázás, javítás, lektorálás,
  - e) az elrendezés és nyomdai előkészítés költsége és
  - f) a nyomtatás vagy elektronikus közzététel költsége
- számolható el.

## **22. A sportlétesítményhez és multifunkcionális szabadidős létesítményhez nyújtott támogatás**

- 54. §** (1) A sportlétesítményhez és multifunkcionális szabadidős létesítményhez nyújtott támogatás (ezen alcím vonatkozásában a továbbiakban: támogatás)
- a) beruházási támogatásként sportlétesítmény és multifunkcionális szabadidős létesítmény építéséhez, bővítéséhez vagy korszerűsítéséhez,
  - b) működési támogatásként sportlétesítmény működéséhez nyújtható.
- (2) A támogatott sportlétesítmény, multifunkcionális szabadidős létesítmény építésével, bővítésével, korszerűsítésével, működtetésével, üzemeltetésével történő megbízás odaítélése során átlátható és megkülönböztetés-mentes módon, a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével kell eljárni.
- (3) A támogatott sportlétesítményhez, multifunkcionális szabadidős létesítményhez a felhasználók számára átlátható és megkülönböztetés-mentes módon kell hozzáférést biztosítani. A beruházási költséget legalább 30%-ban finanszírozó vállalkozás a támogatott létesítményt kedvezőbb feltételek mellett használhatja, ha e feltételeket nyilvánossá tesz.
- (4) A támogatott sportlétesítmény nem állhat egyetlen hivatásos sportoló vagy hivatásos csapat kizárólagos használatában. A létesítményt az éves időbeli kapacitás legalább 20%-ában más hivatásos vagy amatőr sportolónak vagy csapatnak kell használnia.
- (5) Ha a támogatott sportlétesítményt hivatásos csapat használja, a hivatásos csapat esetén alkalmazott díjszámítási feltételeket nyilvánossá kell tenni.

**55. §** (1) Beruházási támogatás esetén a támogatás összege nem haladhatja meg az elszámolható költségek és a működési eredmény közötti különbséget.

- (2) A működési eredmény mértékét
  - a) megalapozott előrejelzések alapján kell meghatározni és előzetesen vagy
  - b) visszafizetési mechanizmus alkalmazásával utólagkell levonni az elszámolható költségekből.
- (3) Működési támogatás esetén a támogatás nem haladhatja meg a keletkező működési veszteséget.
- (4) A működési veszteség összegét előzetesen, megalapozott előrejelzések alapján kell megállapítani.
- (5) A (3) bekezdésben meghatározottak teljesítése – a (4) bekezdéstől eltérően – visszafizetési mechanizmus alkalmazásával utólag is biztosítható.
- (6) A kétmillió eurónak megfelelő forintösszeget meg nem haladó támogatás esetén a támogatás összege az (1)–(5) bekezdésben meghatározott módszerek alkalmazásától eltérően is meghatározható azzal, hogy a támogatási intenzitás nem haladja meg az elszámolható költségek 80%-át.

- 56. §**
- (1) A beruházási támogatás keretében a tárgyi eszköz és az immateriális javak beruházási költsége számolható el.
  - (2) A működési támogatás keretében a sportlétesítmény által nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatban felmerülő működési költség, így különösen az igénybevett szolgáltatások és a karbantartás költsége, a bérleti díj, a személyi, az anyag-, a kommunikációs, az energia- és az adminisztrációs költség számolható el.
  - (3) Működési támogatás esetén az értékcsökkenés és a finanszírozási költségek olyan mértékben nem számolhatóak el, amilyen mértékben az értékcsökkenés, finanszírozás vagy az értékcsökkenéssel, finanszírozással érintett tárgyi eszközök, immateriális javak tekintetében a kedvezményezett beruházási támogatásban részesült.

### **23. Helyi infrastruktúrára irányuló beruházási támogatás**

- 57. §**
- (1) Helyi infrastruktúra fejlesztéséhez nyújtott beruházási támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) helyi infrastruktúra építéséhez, bővítéséhez vagy korszerűsítéséhez nyújtható, ha ezen infrastruktúra helyi szinten hozzájárul az üzleti és a fogyasztói környezet korszerűsítéséhez és ipari bázisok fejlesztéséhez.
  - (2) A támogatás olyan infrastruktúra-fejlesztésre nyújtható, amelyre – a regionális beruházási támogatás kivételével – nem nyújtható támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet egyéb cikkei alapján. Nem nyújtható támogatás repülőtéri infrastruktúra, kikötői infrastruktúra, valamint dedikált infrastruktúra fejlesztéséhez.
  - (3) A támogatás nyújtásának feltétele, hogy a megvalósuló infrastruktúrát nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes alapon kell a felhasználók rendelkezésére bocsátani. Az infrastruktúra használatáért felszámított vagy eladása során meghatározott ár a szokásos piaci ár.
  - (4) Az infrastruktúra működtetését koncesszióba adni vagy azzal harmadik felet megbízni csak nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes módon, a vonatkozó jogszabályok betartásával lehet.

- 58. §**
- (1) A támogatás keretében a beruházáshoz kapcsolódó tárgyi eszköz és immateriális javak beruházási költsége számolható el.
  - (2) A támogatás összege nem haladhatja meg az elszámolható költségek és a működési eredmény közötti különbséget.
  - (3) A működési eredmény mértékét
    - a) megalapozott előrejelzések alapján kell meghatározni és előzetesen, vagy
    - b) visszafizetési mechanizmus alkalmazásával utólagkell levonni az elszámolható költségekből.

### **III. FEJEZET**

#### **ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

- 59. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

- 60. §** Az 1. mellékletben foglalt táblázat
- a) 11–13. sora az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a halászati és akvakultúra-ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2014. június 27-i 717/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 190., 2014.6.28., 45. o.),
  - b) 11–13. sora, 18. sor 1. pontja, 20. sora, 23., 24. sora és 37–39. sora az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (HL L 352., 2013.12.24., 1. o.),

- c) 11–13. sora az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1408/2013/EU bizottsági rendelet (HL L 352., 2013.12.24., 9. o.),
- d) 18. sor 1. pontja, 20. sora, 23. sora a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrára irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelettel (HL L 156., 2017.06.20., 1. o.) módosított, a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.) I. és II. Fejezete, valamint 13., 14., 17., 18., 21., 22., 25., 26., 28., 31., 32., 38., 39., 41., 45., 53., 55. és 56. cikke

hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

**61. §** Hatályát veszti a fejezeti kezelésű előirányzatok kezeléséről és felhasználásáról szóló 50/2017. (XII. 29.) NGM rendelet.

*Varga Mihály* s. k.,  
pénzügyminiszter

## 2. szám

## 2. szám

## 2. szám

## 2. szám











## II. FOGLALKOZTATÁS

|                                  |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| JOGSZABÁLYOK                     | 185/2018. (X. 8.)<br>Korm. rendelet | A közfoglalkoztatottak elhelyezkedési juttatásáról szóló 328/2015. (XI. 10.) Korm. rendelet módosításáról .....                                                                                                                                                                                                             | 152 |
| A PÉNZÜGYMINISZTER<br>KÖZLEMÉNYE |                                     | Az EU Kék Kártyával foglalkoztatott harmadik országbeli állampolgár részére fizetendő kötelező legkisebb munkabér megállapításáról, valamint egyes munkaügyi tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 44/2011. (XII. 16.) NGM rendelet 3. § (1) és (2) bekezdése szerinti legkisebb munkadíj 2019. évi mértékéről . | 152 |

**A Kormány 185/2018. (X. 8.) Korm. rendelete  
a közfoglalkoztatottak elhelyezkedési juttatásáról szóló 328/2015. (XI. 10.) Korm. rendelet módosításáról**

A Kormány a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény 40. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** A közfoglalkoztatottak elhelyezkedési juttatásáról szóló 328/2015. (XI. 10.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 1. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:  
„(4) Az elhelyezkedési juttatás a 2. § (1) bekezdésében meghatározott támogatási időtartam lejártát követő 2 évig – a 4/A. §-ban foglalt kivétellel – ismételten nem igényelhető.”
- 2. §** A Korm. rendelet a következő 4/A. §-sal egészül ki:  
„4/A. § (1) Elhelyezkedési juttatásra az a közfoglalkoztatott is jogosult, aki legalább egy hónapja fennálló közfoglalkoztatási jogviszonnyal rendelkezik, és az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény 2. § 1. pontja szerinti mezőgazdasági idénymunkában egy hónapon belül legalább 14 napig részt vesz.  
(2) A mezőgazdasági idénymunka ideje alatt az elhelyezkedési juttatás napi összege 2000 forint.  
(3) Az elhelyezkedési juttatás iránti kérelmet a mezőgazdasági idénymunka lejártától számított 30 napon belül kell benyújtani.  
(4) Az (1) bekezdésben meghatározott elhelyezkedési juttatást havonta, utólag kell folyósítani.”
- 3. §** A Korm. rendelet  
a) 1. § (1) bekezdés a) pontjában a „vízi társulattal” szövegrész helyébe a „mezőgazdasági őstermelővel, vízi társulattal” szöveg,  
b) 2. § (1) bekezdésében az „összegével” szövegrész helyébe az „összegének kétszeresével” szöveg,  
c) 3. § (1) bekezdésében az „1. §-ban” szövegrész helyébe az „1. §-ban, valamint a 4/A. §-ban” szöveg,  
d) 3. § (2) bekezdésében a „kérelmet a közfoglalkoztatási jogviszony” szövegrész helyébe a „kérelmet – a 4/A. § (3) bekezdésében meghatározott kivétellel – a közfoglalkoztatási jogviszony” szöveg,  
e) 4. § (1) bekezdésében az „1. §-ban” szövegrész helyébe az „1. §-ban, valamint a 4/A. §-ban” szöveg lép.
- 4. §** Ez a rendelet 2018. november 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,  
miniszterelnök

**A pénzügyminiszter közleménye  
az EU Kék Kártyával foglalkoztatott harmadik országbeli állampolgár részére fizetendő kötelező legkisebb munkabér megállapításáról, valamint egyes munkaügyi tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 44/2011. (XII. 16.) NGM rendelet 3. § (1) és (2) bekezdése szerinti legkisebb munkadíj 2019. évi mértékéről**

Az EU Kék Kártyával foglalkoztatott harmadik országbeli állampolgár részére fizetendő kötelező legkisebb munkabér megállapításáról, valamint egyes munkaügyi tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 44/2011. (XII. 16.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 3. § (1) bekezdése szerinti legkisebb havi munkadíj mértéke 445 500 forint, az NGM rendelet 3. § (2) bekezdése szerinti legkisebb havi munkadíj mértéke 356 400 forint 2019-ben.

Budapest, 2018. október 3.

Varga Mihály s. k.,  
pénzügyminiszter

---

A szerkesztésért felel a Pénzügyminisztérium, Pénzügyi Közlöny Szerkesztősége.  
Szerkesztőség: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4., telefon: 795-2721; fax: 795-0295.  
Kiadja a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. 1085 Bp., Somogyi Béla u. 6., [www.mhk.hu](http://www.mhk.hu)  
Felelős kiadó: Köves Béla ügyvezető.

---

Hirdetések felvétele a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.-nél (1085 Bp., Somogyi Béla utca 6.) történik.  
Amennyiben a megrendelő a hirdetésében emblémát is kíván alkalmazni, tartozik azt fotózásra alkalmas módon megrendeléséhez mellékelni.

**HU ISSN 2631-0228**