

A nemzetgazdasági miniszter

.../2025. (.... ...) NGM rendelete

a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott minőségellenőrzésekkel összefüggő tevékenységek szabályozásáról

[1] E rendelet célja az Egységes Kormányzati Portálon évente közzétett minőségellenőrzési kérdőívek értékelésének hosszú távú szabályozása, amely független az alapul szolgáló könyvvizsgálati standardok és így a minőségellenőrzési kérdőívek változásainak a hatásaitól. E mellett további cél a közfelügyeleti hatóság által lefolytatott minőségellenőrzésekre irányadó részletszabályok aktualizálása, valamint a fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízások minőségellenőrzésére vonatkozó részletszabályok meghatározása.

[2] 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 182/2022. Korm. rendelet 103. § (1) bekezdés 24. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el.

1. A minőségellenőrzés általános szabályai

1. §

(1) Az e rendeletben foglaltakat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 173/B. §-a szerinti minőségellenőrzésekre kell alkalmazni.

(2) A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság (a továbbiakban: közfelügyeleti hatóság) három évnél gyakoribb minőségellenőrzést akkor rendelhet el a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél, ha

- a) a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a korábbi minőségellenőrzés során „megfelelt, megjegyzéssel”, vagy „nem felelt meg” eredményt ért el,
- b) a közfelügyeleti hatóság kockázatelemzés alapján azt indokoltnak tartja, vagy
- c) azt a könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők vagy a tőkepiacról szóló törvény szerinti befektetők érdekét veszélyeztető helyzet indokolja.

2. §

(1) A kamarai tag könyvvizsgáló esetében a minőségellenőrzés az értesítésben kijelölt egyedi könyvvizsgálati megbízás vagy megbízások archivált könyvvizsgálati dokumentációjának ellenőrzésére terjed ki.

(2) Az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során az ellenőr a kamarai tag könyvvizsgáló vonatkozásában az ellenőrzésre kiválasztott könyvvizsgálati megbízás elfogadása, tervezése, végrehajtása, áttekintése, a dokumentációjának archiválása és a független könyvvizsgálói jelentés kibocsátása tekintetében a Kkt. 4. § (5) bekezdés b) pontja szerinti standardoknak, és a megbízásra vonatkozó egyéb jogszabályi követelményeknek való megfelelést vizsgálja és értékeli.

(3) Az ellenőr az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során az Egységes Kormányzati Portálon tárgyév március 31-ig közzétett egyedi könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozó kérdőívet tölti ki. Az ellenőr a kitöltött kérdőív alapján készíti el a zárójelentést.

(4) Ha az egyedi könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozó kérdőívben az „Igen” válaszok száma az összes „Igen” és „Nem” válasz számához viszonyítva

- a) 90,00 % - 100 %, akkor az egyedi megbízás minősítése „megfelelt”,
- b) 70,00 % - 89,99 %, akkor az egyedi megbízás minősítése „megfelelt, megjegyzéssel”,
- c) 70,00 % alatti, akkor az egyedi megbízás minősítése „nem felelt meg”.

(5) Az egyedi könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozóan, ha az 1. melléklet szerinti „vétó kérdések” bármelyikére „nem” a válasz, akkor az egyedi könyvvizsgálati megbízás minőségellenőrzésének minősítése a kérdőív százalékos eredményétől függetlenül kizárólag „nem felelt meg” minősítésű lehet.

3. §

(1) A könyvvizsgáló cég minőségellenőrzése a könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerének szabályozási és gyakorlati működtetésének ellenőrzésére terjed ki.

(2) Az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során az ellenőr a könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszere tekintetében a Kkt. 4. § (5) bekezdés b) pontja szerinti standardoknak és a vonatkozó egyéb jogszabályi követelményeknek való megfelelést vizsgálja és értékeli.

(3) Az ellenőr a könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerének értékelésekor a könyvvizsgáló cég nevében nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgáló egyedi megbízásának, és adott esetben a fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás minőségellenőrzési dokumentumait is figyelembe veszi.

(4) Az ellenőr az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során az Egységes Kormányzati Portálon tárgyév március 31-ig közzétett könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerére vonatkozó kérdőívet tölti ki. Az ellenőr a kitöltött kérdőív alapján készíti el a zárójelentést.

(5) Amennyiben a könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerére vonatkozó kérdőívben az „Igen” válaszok száma az összes „Igen” és „Nem” válasz számához viszonyítva

- a) 90,00 % - 100 %, akkor a könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerének minősítése „megfelelt”,
- b) 70,00 % - 89,99 %, akkor a könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerének minősítése „megfelelt, megjegyzéssel”,
- c) 70,00 % alatti, akkor a könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerének minősítése „nem felelt meg”.

4. §

(1) A fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízással összefüggésben végzett minőségellenőrzés a kamarai tag könyvvizsgáló esetében az értesítésben kijelölt

fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás vagy megbízások archivált fenntarthatósági bizonyossági dokumentációjának ellenőrzésére terjed ki.

(2) Az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során az ellenőr a kamarai tag könyvvizsgáló vonatkozásában az ellenőrzésre kiválasztott fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás elfogadása, végrehajtása, dokumentációjának archiválása és a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági vélemény kibocsátása tekintetében a Kkt. 4. § (5) bekezdés b) pontja szerinti standardoknak és a megbízásra vonatkozó egyéb jogszabályi követelményeknek való megfelelést vizsgálja és értékeli.

(3) Az ellenőr az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során az Egységes Kormányzati Portálon tárgyév március 31-ig közzétett fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízásokra vonatkozó kérdőívet tölti ki. Az ellenőr a kitöltött kérdőív alapján készíti el a zárójelentést.

(4) Ha a fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízásokra vonatkozó kérdőívben az „Igen” válaszok száma az összes „Igen” és „Nem” válasz számához viszonyítva

a) 90,00 % - 100 %, akkor a fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás minősítése „megfelelt”,

b) 70,00 % - 89,99 %, akkor a fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás minősítése „megfelelt, megjegyzéssel”,

c) 70,00 % alatti, akkor a fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás minősítése „nem felelt meg”.

5. §

(1) A 2. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzés, a 3. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzés, valamint a 4. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzés külön-külön önálló hatósági eljárásnak minősül.

(2) Az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati megbízásának minőségellenőrzése során egy kérdőív kerül kitöltésre, ha a kamarai tag könyvvizsgáló ugyanazon gazdálkodó tekintetében az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát is ellátta, és a minőségellenőrzés során mindkét könyvvizsgálati megbízás kijelölésre került.

(3) A fenntarthatósági jelentésre és az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás minőségellenőrzése során egy kérdőív kerül kitöltésre, ha a kamarai tag könyvvizsgáló ugyanazon gazdálkodó tekintetében a fenntarthatósági jelentés és az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentés vonatkozásában is ellátott fenntarthatósági bizonyosság nyújtására irányuló tevékenységet, és a minőségellenőrzés során mindkét fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás kijelölésre került.

2. A minőségellenőrzés lefolytatása

6. §

(1) A közfelügyeleti hatóság kijelöli a kamarai tag könyvvizsgáló minőségellenőrzése során ellenőrizendő könyvvizsgálati megbízást vagy megbízásokat, valamint a fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízást vagy megbízásokat.

(2) A közfelügyeleti hatóság a kamarai tag könyvvizsgáló minőségellenőrzése során a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókra vonatkozó könyvvizsgálati megbízásai, valamint fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízásai mellett a nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókra vonatkozó könyvvizsgálati megbízásait, illetve fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízásait is kijelölheti minőségellenőrzésre.

(3) A közfelügyeleti hatóság a minőségellenőrzésről értesítést küld az érintett kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég részére.

(4) Az ellenőr a 2. § (1) bekezdése, a 3. § (1) bekezdése és a 4. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzés keretében végzett helyszíni ellenőrzés (a továbbiakban: helyszíni vizsgálat) során további megbízásokat is bevonhat a minőségellenőrzésbe, ha a minőségellenőrzés során megállapításra kerül, hogy az (1) bekezdés szerinti kijelölés hibás vagy nem teljes körű adatszolgáltatáson alapult, vagy a minőségellenőrzés során tudomására jutott adatok, információk alapján indokolt további könyvvizsgálati megbízások, valamint adott esetben fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízások bevonása.

(5) A minőségellenőrzés helyszíni vizsgálati szakaszának lezárásáról az ellenőr helyszíni vizsgálatot lezáró jegyzőkönyvet készít.

(6) Az ellenőr a helyszíni vizsgálat lezárása során jegyzőkönyvet és az ellenőrzöttől másolatban átvett dokumentumokról dokumentumjegyzéket készít. Ezt követően a kitöltött kérdőív alapján zárójelentést készít, amely tartalmazza az ellenőr súlyos és nem súlyos szakmai megállapítását. Az ellenőr a zárójelentésben rögzítheti továbbá a könyvvizsgálati munka fejlesztésével kapcsolatos szakmai ajánlásait és javaslatait.

3. A minőségellenőrzés eredménye

7. §

(1) A 2. § (1) bekezdése, a 3. § (1) bekezdése és a 4. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzés eredményének minősítéséről szóló határozat (a továbbiakban: határozat) meghozatala során a közfelügyeleti hatóság a tudomására jutott, korábban nem értékelt tények, adatok, vagy a zárójelentés megállapításaira a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által tett észrevételek alapján a zárójelentésben foglaltaktól eltérően is értékelhet. Ez esetben az eltérést a közfelügyeleti hatóságnak indokolnia kell.

(2) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég zárójelentésre tett észrevétele alapján a közfelügyeleti hatóság – indokolás mellett – megváltoztathatja a minőségellenőrzési kérdőívet és a zárójelentést.

(3) A közfelügyeleti hatóság az eredeti és a megváltoztatott minőségellenőrzési kérdőívet és zárójelentést a határozat mellékleteként küldi meg a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek.

(4) A határozatban meg kell jelölni a minőségellenőrzés eredményét.

(5) A kamarai tag könyvvizsgáló egyedi könyvvizsgálati megbízásainak minőségellenőrzése az alábbi eredménnyel zárul:

- a) „megfelelt”,
- b) „megfelelt, megjegyzéssel” vagy
- c) „nem felelt meg”.

(6) A könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszerének minőségellenőrzése az alábbi eredménnyel zárul:

- a) „megfelelt”,
- b) „megfelelt, megjegyzéssel” vagy
- c) „nem felelt meg”.

(7) A kamarai tag könyvvizsgáló fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízásainak minőségellenőrzése az alábbi eredménnyel zárul:

- a) „megfelelt”,
- b) „megfelelt, megjegyzéssel” vagy
- c) „nem felelt meg”.

(8) A kamarai tag könyvvizsgálók egyedi könyvvizsgálati megbízásai minőségellenőrzésének eredményét a kitöltött kérdőív százalékos eredménye és az 1. mellékletben foglalt vétó kérdésekre adott válasz határozza meg.

(9) Egynél több kiválasztott egyedi könyvvizsgálati megbízás (kérdőív) esetén a (8) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni azzal, hogy a kérdőívek közül a legalacsonyabb százalékos eredményű kérdőívet és a vétó kérdésekre adott válaszokat kell figyelembe venni a minőségellenőrzés eredményének meghatározása során.

(10) A könyvvizsgáló cég belső minőségirányítási rendszere minőségellenőrzésének eredményét a kitöltött kérdőív százalékos eredménye határozza meg.

(11) A kamarai tag könyvvizsgálók fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízásai minőségellenőrzésének eredményét a kitöltött kérdőív százalékos eredménye határozza meg.

(12) Egynél több kiválasztott fenntarthatósági bizonyosság nyújtásáról szóló megbízás esetén a (11) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni azzal, hogy a kérdőívek közül a legalacsonyabb százalékos eredményű kérdőívet kell figyelembe venni a minőségellenőrzés eredményének meghatározása során.

(13) Ha a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági véleményét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 95/H. § (3) bekezdése alapján belefoglalta az éves beszámolóhoz kapcsolódó független könyvvizsgálói jelentésébe, a Kkt. 173/C. § (7) bekezdés d) pontja szerinti intézkedés a teljes könyvvizsgálói jelentés visszavonására vonatkozik.

4. Záró rendelkezések

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

9. §

(1) E rendelet előírásait – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – a hatálybalépését követően megkezdett minőségellenőrzésekre kell alkalmazni.

(2) Ha a közfelügyeleti hatóság a 2024. üzleti évet megelőző üzleti évi beszámoló egyedi könyvvizsgálati megbízását jelöli ki minőségellenőrzésre, úgy a minőségellenőrzés során a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet érintett üzleti év első napján hatályos szabályai szerint kell eljárni.

10. §

(1) Ez a rendelet – a Kkt.-vel együtt – az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2006. május 17-i 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

(2) Ez a rendelet az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló, 2014. április 16-i európai parlamenti és tanácsi 2014/56/EU irányelvnek való megfelelést szolgálja.

(3) Ez a rendelet az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról szóló, 2022. december 14-i (EU) 2022/2464 európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

(4) 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 rendelet végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapít meg.

11. §

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

Nagy Márton István
nemzetgazdasági miniszter

1. melléklet a .../2025. (...) NGM rendelethez

Az egyedi könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozó kérdőív értékeléséhez kapcsolódó „vétó kérdések”:

	A	B	C	D
1	Sorszám	Vétó kérdés megnevezése	Válasz	„Nem” válasz esetében az adott kérdéshez további szöveges megjegyzés
			IGEN/NEM	
2	1.	A kamarai tag könyvvizsgáló a könyvvizsgálati megbízás elfogadása és végrehajtása során betartotta a könyvvizgálatra releváns jogszabályokat?	IGEN/NEM	
3	2.	A kamarai tag könyvvizsgáló a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékból levont következtetések alapján megfelelő könyvvizsgálói véleményt bocsátott ki a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan?	IGEN/NEM	
4	3.	A könyvvizsgálati dokumentáció elegendő és megfelelő bizonyosságot nyújt a könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alátámasztására?	IGEN/NEM	
5	4.	A könyvvizsgálói jelentés tartalmilag megfelel a Kkt. 4. § (5) bekezdés b) pontja szerinti standardoknak, valamint a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó releváns jogszabályi előírásoknak?	IGEN/NEM	