

KPMG HUNGÁRIA KFT.

Átláthatósági jelentés 2014

kpmg.hu



A KPMG értékei

A KPMG munkatársai együttműködnek annak érdekében, hogy értéket közvetítsenek az ügyfeleknek. Szilárdan hiszünk közös értékeinkben, amelyek az ügyfelekkel és az egymással szembeni viselkedésünk útmutatójául szolgálnak:

Példamutató vezetés:

Cselekedeteink minden szinten példát mutatnak arra nézve, mit várunk el egymástól és tagvállalataink ügyfeleitől.

Csapatmunka:

A legjobbat hozzuk ki egymásból, erős és sikeres munkakapcsolatokat teremtve.

Tisztelet és megbecsülés:

Egyénként és csapattagként önmagukért, valamint tudásukért, készségeikért és tapasztalatukért tiszteljük munkatársainkat.

Tények keresése és feltárása:

A feltételezések megkérdőjelezésével és tényekre törekvéssel erősítjük azt a jó hírnevet, amely rólunk, mint megbízható és objektív üzleti tanácsadóról kialakult.

Nyílt és őszinte kommunikáció:

Az információkat, tudásunkat és tanácsainkat gyakran és építő módon megosztva kommunikálunk, a nehéz helyzeteket bátorsággal és pártatlansággal kezeljük.

Társadalmi felelősségvállalás:

Felelős vállalati polgárként járunk el, a közösségeinkben végzett munka és a környezet védelme révén bővítve készségeinket, tapasztalatainkat és látókörünket.

TISZTESSÉGES magatartás mindenekfelett:

Folyamatosan törekszünk a legmagasabb szintű szakmai standardok betartására, helytálló tanácsot adunk és szigorúan fenntartjuk függetlenségünket.

Tartalomjegyzék

A vezérigazgató bevezetője	4
1. Kik vagyunk	5
2. Felépítés és irányítás	6
3. A minőség-ellenőrzés rendszere	8
4. Pénzügyi információk	26
5. A partnerek és a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók javadalmazása	27
6. Hálózati konstrukciók	28
7. A KPMG Hungária Kft. igazgatóinak nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről	31
Mellékletek	32
1 KPMG Magyarország jogi személye	32
2 Közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységek	32



A vezérigazgató bevezetője

Robert Stöllinger

vezérigazgató
KPMG Hungária Kft.

A KPMG Magyarországon széles körű könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt magánszemélyek, állami és magántársaságok és államigazgatási szervezetek részére. Munkatársaink és munkánk minősége és tisztessége a legfőbb meghatározója mindannak, amit teszünk. Hírnevünk szilárdsága alapozza meg azt az értéket, amelyet ügyfeleink szolgáltatásaink igénybevételével kapnak.

A KPMG Hungária Kft. bejegyzett könyvvizsgáló társaság. A megbízható pénzügyi információ a tőkepiacok éltető eleme, a könyvvizsgálóra pedig fontos szerep hárul az ilyen információ feddhetetlenségének biztosítása érdekében. Ezért úgy véljük, hogy a fenti felelősséggel felruházott minden könyvvizsgáló társaságnak nyilvánossá kell tennie az általa a minőség és tisztesség tekintetében elfogadott és alkalmazott intézkedéseket.

Ezen elveknek és a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelően, ezúton tesszük közzé a KPMG Hungária Kft. 2014. szeptember 30-ával végződő üzleti évére vonatkozó átláthatósági jelentését. Bízunk benne, hogy a magunkról, szervezetünkről, valamint a tisztesség és a könyvvizsgálati minőség biztosítása céljából követett minőségbiztosítási folyamatokról nyújtott információk erősítik a felénk irányuló bizalmat.

2014. december 22.

Lábjegyzetek:

- (i) Jelentésünk az Európai Unió jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatról szóló irányelve 40. cikkének, Magyarországon a 2007. évi LXXV. törvény (a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről) 55. paragrafusa (A közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységek tekintetében ellátott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység különös szabályai) által hatályba léptetett követelményeivel összhangban készült.
- (ii) A jelen Átláthatósági jelentésben, a „KPMG” („mi”, „mienk” és „minket”) a svájci KPMG International Cooperative („KPMG International”) társaságra utal, és/vagy a KPMG International társasághoz kapcsolódó független tagvállalatokból álló KPMG-hálózat egy vagy több tagjára. A KPMG International nem nyújt ügyfélszolgálatot.



1. Kik vagyunk

1.1 Üzleti tevékenységünk

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt. Budapesti irodánkban több gazdálkodó egységen keresztül (lásd A.1. melléklet) folytatjuk tevékenységünket.

Könyvvizsgálati szolgáltatásainkat Magyarországon a KPMG Hungária Kft. nyújtja. A KPMG Hungária Kft. által kínált szolgáltatásokról teljes körű információ weboldalunkon található: www.kpmg.hu.

1.2 Stratégiánk

Stratégiánkat, amely hosszabb ideje változatlan, a KPMG magyarországi Vezetőségi testülete („Vezetőségi testület”) határozta meg. Ez a stratégia rögzíti, hogy továbbra is általános törekvésünk a sokrétű szakmai szolgáltatást nyújtó vállalatok közötti első hely betöltése Magyarországon.

A Vezetőségi testület meghatározása szerint a minőség iránti elkötelezettség számít az egyik legfontosabb prioritásnak stratégiánkon belül. Felismertük, hogy amennyiben az általunk kínált szolgáltatások minősége nem megfelelő szintű, veszélybe kerülhet üzleti tervünk minden egyes egyéb célja. Ezért kiemelt figyelmet fordítunk annak biztosítására, hogy az ügyfeleink által elvárt minőséget nyújtsuk, és ennek során folyamatosan hangsúlyozzuk a minőség központi szerepét.



2. Felépítés és irányítás

2.1 Jogi felépítés

Jogi felépítés és tulajdonosi szerkezet

A KPMG Hungária Kft. megállapodást kötött a KPMG CEE Holdings Ltd.-del, amely tagja a svájci törvények szerint alapított jogi személy KPMG International svájci szövetkezetnek. Az említett megállapodás („allicenc”) értelmében az alengedélyes a KPMG hálózatának tagvállalatává válik. Általánosságban, az alengedélyesnek pontosan azok a jogai és kötelezettségei, mintha tagja lenne a KPMG International-nek. A tagvállalat valamennyi, ezen jelentésben leírt joga és kötelezettsége az alengedélyes joga és kötelezettsége is, kivéve, ha kifejezetten másképp rendelkeztek e felől. Emellett a KPMG International-lal alengedélyesi megállapodást kötő tag felelős a KPMG International felé (de más személy vagy gazdálkodó egység felé nem) az alengedélyes KPMG-tagvállalatként fennálló kötelezettségeinek teljesítéséért. A KPMG International-ról és üzleti tevékenységéről, beleértve a velük fennálló kapcsolatunkat, további részletek a [KPMG International átláthatósági jelentésében](#) olvashatók.

A KPMG Hungária Kft. Magyarországon bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, cégjegyzékszám: 01-09-063183, címe: H-1134 Budapest, Váci út 31. A KPMG Hungária Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására bejegyzett társaság. Kamarai nyilvántartási száma: 000202. A KPMG Hungária Kft. közfelügyeletét a magyar könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság látja el. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatásokon felül a KPMG Hungária Kft. más pénzügyi könyvvizsgálói és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat is kínál. A KPMG Hungária Kft. az amerikai egyesült államokbeli Számviteli Közfelügyeleti Bizottságnál (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB) is bejegyzett könyvvizsgáló cég.

A KPMG Hungária Kft.-nek a 2014. szeptember 30-ával végződő üzleti évben három ügyvezető igazgatója volt: Eperjesi Ferenc, Henye István és Robert Stöllinger. A KPMG Hungária Kft.-nek három tulajdonosa van: a KPMG Hungary Holdings Ltd., Eperjesi Ferenc és Henye István. Eperjesi Ferenc és Henye István a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjai. A KPMG Hungary Holdings Ltd. Cipruson bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, mely a szintén Cipruson bejegyzett KPMG CEE Holdings Ltd. leányvállalata. A KPMG CEE a ciprusi törvények szerint bejegyzett könyvvizsgáló társaság.

A KPMG CEE Holdings Ltd. a CEE Partnership jogi egysége, így a Partnerek kedvezményezett tulajdonosai a KPMG CEE Holdings Ltd.-nek a CEE Partnership által.

Mivel a KPMG CEE Holdings Ltd.-nek nincs olyan természetes személy tulajdonosa, aki a társaságban legalább 25%-os befolyással bírna, a 2007. évi CXXXVI. törvény 3. § re) pontja szerint a KPMG CEE Holdings Ltd. tényleges tulajdonosának a 2014. szeptember 30-val végződő üzleti évben Frantisek Dostalek vezető tisztségviselő minősül.

Mindezek alapján kijelentjük, hogy a KPMG Hungária Kft. átlátható szervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 1. b.) pontja alapján, annak tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény szerinti tényleges tulajdonosa megismerhető.

Az A.1. melléklet tartalmazza a KPMG magyarországi gazdálkodó egységeinek listáját, valamint az azok jogi felépítésére és tevékenységére vonatkozó információkat.

2.2 KPMG név és tagvállalatok

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, ezen a néven ismertek széles körben a tagvállalatok. A tagvállalatoknak a KPMG név és márkanév használatára vonatkozó jogait a KPMG International-lel kötött megállapodások tartalmazzák.

Minden egyes tagvállalat felelős saját kötelmeiért és kötelezettségeiért. A KPMG International és más tagvállalatok nem felelősek az adott tagvállalat kötelmeiért és kötelezettségeiért.

A tagvállalatok állhatnak egynél több különálló gazdálkodó egységből is. Ebben az esetben minden egyes különálló gazdálkodó egység kizárólag a saját kötelmeiért és kötelezettségeiért felelős, kivéve, ha erről kifejezetten másként állapodtak meg.

2.3 A magyarországi KPMG irányítási szerkezete

A Vezetőségi testület felelős a magyarországi KPMG stratégiájának meghatározásáért és ezen stratégia megvalósításának felügyeletéért.

Vezetőségi testület

A Vezetőségi testületet öt tag, a vezérigazgató, a minőségügyi és kockázatkezelési, a könyvvizsgálat, az adó-tanácsadás és az üzleti tanácsadás részleg vezetői alkotják.

A Vezetőségi testület elnöke a vezérigazgató. Az elnök jelöli ki a Vezetőségi testület többi tagját, akik a Társaság üzleti tevékenységének konkrét aspektusaiért felelősek. A 2014. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a testület havonta ülésezett. A testület olyan, a Társaság szempontjából alapvetően fontos kérdéseket tekint át, mint a működési és pénzügyi teljesítmény, az éves üzleti tervek és költségvetések, új üzleti tevékenységek, marketing, technikai fejlődés, munkatársak felvétele és megtartása, javadalmazás és kockázatkezelési politikák.

A Vezetőségi testület a magyarországi partnerek felé tartozik beszámolási kötelezettséggel.



3. A minőség-ellenőrzés rendszer

A KPMG International valamennyi tagvállalatra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelvekkel rendelkezik. Ezek az irányelvek a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot nyújtó szolgáltatási Standard Testület (IAASB) által kiadott 1. témaszámú Minőség-ellenőrzési standardon (ISQC1) és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott Gyakorló Könyvvizsgálók Etikai Kódexén alapulnak, és a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatokat, egyéb bizonyosságot és kapcsolódó szolgáltatásokat nyújtó társaságok szempontjából relevánsak.

Ezek az irányelvek és a kapcsolódó eljárások irányt mutatnak a KPMG tagvállalatai számára a releváns szakmai standardoknak, szabályozási és jogi követelményeknek való megfelelésben, valamint a körülményeknek megfelelő jelentések kibocsátásában.

A KPMG Hungária Kft. elfogadja a KPMG International irányelveit és eljárásait, valamint alkalmazza azokat a további irányelveket és eljárásokat, amelyek megfelelnek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és egyéb releváns szabályozószervek által előírt szabályoknak és standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és egyéb követelményeknek.

A KPMG International irányelvei egyéni minőség-ellenőrzési elemeket tükröznek, hogy segítséget nyújtsanak munkatársainknak abban, hogy tisztességesen és objektíven járjanak el, munkájukat körültekintően végezzék, és megfeleljenek a vonatkozó jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak.

A KPMG minden munkatársa felelős a minőség-ellenőrzésért és kockázatkezelésért. Ez a felelősség magában foglalja a mindennapi teendők elvégzése során alkalmazott vállalati irányelvek és kapcsolódó eljárások megértésének szükségességét és az ezeknek történő megfelelést.

Bár a KPMG minőség-ellenőrzési folyamatainak jelentős része részlegeken átnyúló és egyformán érvényes az adó- és üzleti tanácsadási munkákra, a fejezet hátralévő része arra összpontosít, hogyan tegyük lehetővé társaságunk számára azt, hogy magas színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtson. Ebben a fejezetben ezért a könyvvizsgálat minőség-ellenőrzésének rendszerével foglalkozunk.

A KPMG-nél a könyvvizsgálat minősége nemcsak a megfelelő vélemény kialakítását foglalja magában, hanem azt is, hogyan alakítjuk azt ki. Magában foglalja a könyvvizsgálói jelentés mögötti folyamatokat, szemléletet és tisztességet. A KPMG a minőségi könyvvizsgálat végeredményét úgy tekinti, mint a könyvvizsgálati standardok szerinti megfelelő és független vélemény megadását. Ez azt jelenti, hogy mindenekelőtt függetlennek kell lennünk, és meg kell felelnünk a vonatkozó jogi és szakmai követelményeknek.

Létrehoztuk a globális Könyvvizsgálati Minőségi Keretelveket, hogy ez segítséget nyújtson a szakmai munkatársaknak a megfelelő és független vélemény meghozatalához szükséges alapvető készségekre és magatartási normákra való összpontosításban. Keretelveink közös nyelvet vezetnek be, amelynek használatával valamennyi KPMG-tagvállalat ismerteti,

meggyőződésünk szerint mi biztosítja a könyvvizsgálat minőségét, illetve amellyel hangsúlyozza, hogyan járul hozzá a KPMG-nél minden egyes szakmai munkatárs a minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásához.

Könyvvizsgálati Minőségi Keretelveink hét tényezőt határoznak meg a könyvvizsgálat minőségére vonatkozóan:

1. A felső vezetés szemlélete
2. A megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat
3. Egyértelmű standardok és hatékony könyvvizsgálati eszközök
4. Megfelelően képzett munkatársak felvétele, fejlesztése és kijelölése
5. Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett
6. Hatékony és eredményes könyvvizsgálatok végzése
7. Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

A felső vezetés szemlélete a Könyvvizsgálati Minőségi Keretelvek hét tényezőjének központi eleme, amely biztosítja, hogy a megfelelő magatartási normák áthassák teljes hálózatunkat. A többi tényezőt folyamatos körforgásban szemléltetjük, ugyanis minden egyes tényezőnek támogatnia kell a többit. A jelentős következő fejezeteiben részletesen ismertetjük mind a hét tényezőt.



3.1 A felső vezetés szemlélete

Vezetőségünk egyértelműen kifejezi és tudatja a minőség, az etika és a tisztesség melletti elkötelezettségét.

A KPMG felső vezetésének szemléletében a minőség egyértelmű központi figyelmet kap az alábbiak révén:

- kultúra, értékek és magatartáskódex - amelyek egyértelműen megnyilvánulnak és kifejezésre jutnak munkánkban
- célzott és jól megfogalmazott stratégia - amely minden szinten beépíti a minőséget
- vezetésünk által meghatározott standard
- irányítási struktúra és a minőséggel kapcsolatos egyértelmű felelősségi körök - képzett és tapasztalt munkatársak a minőséget meghatározó megfelelő pozíciókban.

A KPMG által képviselt alapvető érték a tisztességes magatartás, amelyet a tulajdonosok elvárnak és alapul vesznek.

Ez az elkötelezettség képezi értékközpontú megfelelési kultúránk alapját, amelyben az egyéneket aggályaik felvetésére bátorítjuk abban az esetben, ha értékeinkkel vagy szakmai felelősségünkkel nem összhangban álló magatartást vagy cselekedetet tapasztalnak.

Alapvető értékeinket felölelő és elkötelezettségeinket, valamint munkatársaink felelősségét minden szinten szabályozó magatartáskódexszel rendelkezünk. A magatartáskódexet legutóbb 2012-ben frissítettük, igazodva a törvényi, szabályozási

és szakmai etikai változásokhoz. Alapvető értékeink további részletezése az A.3. mellékletben található. A KPMG International, a KPMG International munkatársai és a KPMG-tagvállalatok felső vezetősége tevékenységére vonatkozó aggályok bizalmas bejelentésére nemzetközi **forródrót** áll a KPMG munkatársai, ügyfelei és az egyéb felek rendelkezésére.

3.1.1 A vezetőség felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén

Miközben hangsúlyozzuk, hogy minden szakmai munkatárs felelősséggel rendelkezik a minőség és a kockázatkezelés területén, az alábbi egységek és személyek kezében van vezetői felelősség.

Vezérigazgató

Az 1. témaszámú Minőség-ellenőrzési standarddal (ISQC 1) összhangban vezérigazgatónk, Robert Stöllinger rendelkezik a KPMG Hungária Kft. minőség-ellenőrzési rendszerével kapcsolatos végső felelősséggel.

Nemzeti minőségügyi és kockázatkezelési partner

Nemzeti minőségügyi és kockázatkezelési partnerünk felelős a magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési, kockázatkezelési és megfelelési rendszerek működtetéséért. Ő felelős az átfogó szakmai kockázat-kezelési és minőség-ellenőrzési politikák kialakításáért és a megfelelés nyomon követéséért társaságunknál. Tagja a vezetőségi testületnek, és közvetlenül a KPMG CEE minőségügyi és kockázatkezelési partner felé tesz jelentést. Ezek a tények kihangsúlyozzák a kockázattal és minőséggel kapcsolatos kérdések fontosságát. A nemzeti minőségügyi és kockázatkezelési partnert mindegyik szakmai szolgáltatási területen szakmai munkatársakból álló központi munkacsoport és partnerek támogatják.

Könyvvizsgálati, adótanácsadási és tanácsadási területek – területi vezetők

Az ügyfél-szolgáltatási területek (könyvvizsgálat, adótanácsadás és tanácsadás) vezetője felel az adott területen nyújtott szolgáltatás minőségéért. A nemzeti minőségügyi és kockázatkezelési partner által rögzített kereten belül területükre meghatározzák a kockázatkezelési, a minőségbiztosítási és a nyomon követési eljárásokat. Ezek az eljárások egyértelművé teszik, hogy a megbízás szintjén a kockázatkezelés és a minőség-ellenőrzés minden szakmai munkatárs felelőssége.

Könyvvizsgálati területünkön egy kijelölt partner felel minőségbiztosítási támogató tevékenységeinkért. Munkáját könyvvizsgálati minőségbiztosítással foglalkozó kijelölt menedzserek segítik, akik tanácsot adnak a megbízásért felelős munkacsoportoknak a legjobb könyvvizsgálati gyakorlattal kapcsolatban, és elvégzik a megbízási dokumentációk minőség-ellenőrzését.

3.2 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat

3.2.1 Ügyfelek és megbízások elfogadása és megtartása/folytatása

A szigorú ügyfél- és megbízáselfogadási és -megtartási/folytatási eljárások elengedhetetlenek a magas színvonalú szakmai szolgáltatások nyújtására irányuló képességünk, valamint a KPMG hírnevének megőrzése és márkanevének támogatása szempontjából.

A KPMG International ennek megfelelően irányelveket és eljárásokat alakított ki, amelyeket minden tagvállalat alkalmaz annak eldöntésére, elfogadható-, illetve fenntartható-e valamely ügyfélkapcsolat, és hogy végrehajtható-e valamely konkrét megbízás az adott ügyfél részére.

3.2.2 A leendő ügyfél és megbízás értékelésének folyamata

Leendő ügyfél értékelése

Az ügyfélként történő elfogadás előtt elvégezzük a leendő ügyfél értékelését. Ez magában foglalja a vezetőség, az üzleti tevékenység és a szolgáltatáshoz kapcsolódó egyéb kérdések felmérését. Ez a leendő ügyféllel, annak kulcspozícióban lévő vezetőivel és szükség esetén tényleges tulajdonosaival kapcsolatos háttérellenőrzéseket is jelent. Kiemelt figyelmet kap a leendő ügyfél vezetőségének feddhetetlensége. Minden új ügyfélfogadást 3 személynek kell jóváhagynia: az ügyféllel kapcsolatban álló partnernek vagy igazgatónak, a minőségügyi és kockázatkezelési partnernek és a vezérigazgatónak.

Könyvvizsgálati megbízás elfogadása

A megbízás leendő (partner vagy igazgató) vezetője minden esetben értékeli a leendő megbízást. Az értékelés során azonosítják a megbízással kapcsolatos lehetséges kockázatokat. Az értékelés részeként egy sor tényezőt figyelembe vesznek, beleértve lehetséges függetlenségi és összeférhetlenségi kérdéseket (globális összeférhetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszerünk, a Sentinel™ segítségével), valamint a megbízástípusra jellemző tényezőket, köztük könyvvizsgálati szolgáltatások esetében az ügyfél pénzügyi vezetőinek hozzáértését. A könyvvizsgálati megbízás elfogadását a megbízás leendő vezetőjének és a könyvvizsgálati terület vezetőjének minden esetben jóvá kell hagynia. Az általunk magasabb kockázatúnak értékelt ügyfelek esetében a könyvvizsgálati megbízás elfogadását a minőségügyi és kockázatkezelési partnernek is jóvá kell hagynia.

Könyvvizsgálati szolgáltatás első alkalommal történő nyújtásakor a leendő könyvvizsgálati munkacsoport kiegészítő függetlenségértékelési eljárások lefolytatására kérhető fel, beleértve az ügyfélnek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások és egyéb releváns kapcsolatok áttekintését.

A leendő ügyfél és megbízás általános kockázatértékelésének függvényében az azonosított kockázatok mérséklését szolgáló kiegészítő óvintézkedések vezethetők be. Az elfogadást megelőzően dokumentálásra és megoldásra kerül minden lehetséges függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdés.

A leendő ügyfelet vagy megbízást visszautasítjuk, ha a függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdés a szakmai és a vállalati standardokkal összhangban kielégítő módon nem rendezhető, illetve fennáll más olyan minőségi és kockázati probléma, amely megfelelő módon nem mérsékelhető.

A 3.3. szakasz részletesebb tájékoztatást nyújt az érdekellentétek és a függetlenség ellenőrzésével kapcsolatos irányelvekről.

3.2.3 Ügyfelek újraértékelése

Az ügyfelet 12 havonta vagy kockázati profiljának esetleges változására utaló jelzés esetén gyakrabban újraértékeljük. A visszatérő vagy hosszan tartó megbízásokat szintén újraértékeljük.

Ez az újraértékelés két célt szolgál. Társaságunk elsősorban visszautasítja a további szolgáltatásnyújtást minden olyan ügyfélnél, amely esetében bármilyen okból nem voltunk képesek az általunk elvárt minőségi szintet nyújtani, vagy úgy látjuk, hogy nem lenne helyénvaló a kapcsolat folytatása az ügyféllel. Általánosabban, annak megítélésére használjuk az újraértékelést, hogy szükség van-e bármely pótlólagos kockázatkezelési vagy minőség-ellenőrzési eljárás kezdeményezésére a következő megbízás szempontjából (ez jelentheti plusz vagy speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak kijelölését a könyvvizsgálatra).

Minden ügyfél-újraértékelést jóvá kell hagynia az ügyféllel kapcsolatban álló partnernek vagy igazgatónak és a minőségügyi és kockázatkezelési partnernek. Az általunk magasabb kockázatúnak értékelt ügyfelek esetében az ügyfélmegtartást a vezérigazgatónak is jóvá kell hagynia.

3.2.4 Ügyfélportfólió-kezelés

Minden megbízásra olyan vezetőket jelölünk ki, akik feladatuk elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, képességekkel, idővel és hatáskörrel rendelkeznek. A partnerek és igazgatók ügyfélportfóliója legalább évente felülvizsgálatra kerül annak biztosítására, hogy elegendő idővel rendelkezzenek a portfólió kézben tartására, a kockázatok megfelelő kezelésére és szükség szerinti változtatásokra.

3.3 Egyértelmű standardok és hatékony könyvvizsgálati eszközök

A szakma gyakorlása, a kockázatkezelés és a minőség-ellenőrzés a KPMG minden szakmai munkatársának feladata. Szakmai munkatársaink felé elvárás a KPMG irányelveinek és eljárásainak (beleértve a függetlenségi irányelveket) betartása, amelynek teljesítéséhez számos támogató eszköz áll rendelkezésükre. A könyvvizsgálatra meghatározott irányelvek és eljárások a vonatkozó számviteli, könyvvizsgálati, etikai és minőség-ellenőrzési standardokat, valamint egyéb vonatkozó törvényeket és szabályozásokat foglalják magukba.

3.3.1 Könyvvizsgálati módszertan és eszközök

Jelentős erőforrásokat biztosítunk standardjaink és eszközeink teljessé tételéhez és naprakészen tartásához. A KPMG International Globális Szolgáltatási Központja (Global Services Centre - GSC) által kialakított globális könyvvizsgálati módszertanunk a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA-k) követelményein alapul. A módszertant a „KPMG Audit Manual” (KAM) könyvvizsgálati kézikönyv tartalmazza, és az magában foglal a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokon túlmutató olyan további követelményeket is, amelyek megítélésünk szerint javítják könyvvizsgálataink minőségét. A kiegészítő szakmai, jogi vagy szabályozási követelményeknek való megfelelés érdekében a KPMG-tagvállalatok további helyi előírásokat és/vagy iránymutatást rögzíthetnek a KAM-ban.

Módszertanunkat támogatja a KPMG International elektronikus könyvvizsgálati eszköze, amely világszerte biztosítja a könyvvizsgálók számára a hatékony, magas színvonalú könyvvizsgálatokhoz szükséges módszertant, útmutatást és iparági ismereteket.

Az eAudIT tevékenység alapú munkafolyamata könnyű hozzáférést biztosít a releváns információkhoz a megfelelő időben a könyvvizsgálat során a megbízásért felelős munkacsoportoknak, növelve ezáltal a hatékonyságot és értéket biztosítva a tulajdonosok számára. Az eAudIT munkafolyamatán belüli alapvető tevékenységek:

Megbízás létrehozása

- A megbízás elfogadása és hatókörének meghatározása
- A munkacsoport kiválasztása és az ütemterv rögzítése

Kockázatértékelés

- A gazdálkodó egység megismerése
- A kockázatok felismerése és értékelése
- A KPMG speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak, külső szakemberek, a belső ellenőrzés, szolgáltatási szervezetek és más könyvvizsgálók szükség szerinti bevonásának tervezése
- Releváns kontrollok kialakításának és működésének értékelése
- Kockázatértékelési és tervezési megbeszélés
- A könyvvizsgálati stratégia és tervezett könyvvizsgálati megközelítés meghatározása

Tesztelés

- A kiválasztott kontrollok működési hatékonyságának tesztelése
- Az alapvető vizsgálati eljárások megtervezése és végrehajtása

Teljesítés

- A kockázatértékelés frissítése
- A teljesítési eljárások végrehajtása, beleértve a pénzügyi kimutatások átfogó áttekintését
- Átfogó értékelés végzése, beleértve a jelentős megállapítások és kérdések értékelését
- Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel (pl. auditbizottság); és
- A könyvvizsgálói jelentés megfogalmazása

A KAM tartalmaz, többek között, a lényeges tévedés kockázatának azonosítására, értékelésére és az értékelt kockázatokra vonatkozó válaszdásra vonatkozó eljárásokat. Módszertanunk munkacsoportjainkat a könyvvizsgálat tervezése és végrehajtása minden tekintetében szakmai szkepticizmus gyakorlására bátorítja. A módszertan szükség szerint speciális szakterülettel rendelkező szakemberek alkalmazására ösztönöz, illetve bizonyos ismérvek teljesülése esetén elő is írja speciális szakterülettel rendelkező megfelelő szakemberek alpmunkacsoportba történő bevonását.

A KAM előírja minőség-ellenőrzési eljárásoknak a megbízás szintjén történő alkalmazását, ami elegendő bizonyosságot nyújt arra vonatkozóan, hogy megbízásaink megfelelnek a vonatkozó szakmai, jogi, szabályozási és KPMG-előírásoknak.

A KAM-ban vázolt irányelvek és eljárások a könyvvizsgálatokra vonatkoznak és kiegészítik a KPMG valamennyi tagvállalatára, szolgáltatási területére és munkatársára érvényes Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben (Global Quality & Risk Management Manual - GQ&RMM) bemutatott irányelveket és eljárásokat.

3.3.2 Függetlenség, feddhetetlenség, etika és objektivitás

3.3.2.1 Áttekintés

A tagvállalatok és a KPMG szakmai munkatársai kötelesek betartani az IESBA Etikai Kódexének (IESBA Code of Ethics) megfelelő vagy azon túlmutató, illetve más vonatkozó szabályozó hatóságok által előírt függetlenségi standardokat (beleértve külföldi joghatóságok területen kívüli előírásait). Ezeket az irányelveket egyéb eljárások egészítik ki a magyar jogszabályoknak és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kibocsátott standardoknak való megfelelés érdekében.

Ezek az előírások és eljárások olyan területeket fednek le, mint például a személyes függetlenség, a társaság pénzügyi függetlensége, az üzleti kapcsolatok, a munkaviszony megszűnése utáni kapcsolatok, a partnerek rotációja és a könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati szolgáltatások jóváhagyása.

A minőségügyi és kockázatkezelési partner egyben az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner (EIP). Ő és kockázatkezelési szakembereink biztosítják, hogy hatékony és következetes függetlenségi irányelveket és eljárásokat alkalmazzunk. Etikai és függetlenségi irányelveinket különböző csatornákon, többek között éves képzési programunkon keresztül kommunikáljuk. Az etikai és függetlenségi irányelvek változásait az év során felhívásokban tesszük közzé. Függetlenségi irányelveinket intranet oldalunkon közzétesszük.

Az etikus magatartás, beleértve a feddhetetlenség és a függetlenség, biztosítása érdekében társaságaink és a munkatársaink nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot a tagvállalatok könyvvizsgálati ügyfeleivel, azok vezetőségével, igazgatóival és jelentős tulajdonosaival.

A vonatkozó függetlenségi irányelvek akár megfelelési vizsgálat során, akár önbevallás útján vagy más módon azonosított be nem tartása esetén a szakmai munkatársak függetlenségi fegyelmi eljárás alá kerülnek. Ez kihat az előléptetési és a javadalmazási döntésekre, és partnerek esetében megjelenik az egyéni minőség- és kockázatértékelésben.

3.3.2.2 Személyes függetlenség

A KPMG International politikája kiterjeszti az IESBA Etikai Kódex könyvvizsgálati ügyfelek értékpapírjainak tulajdonlására vonatkozó korlátozásait valamennyi tagvállalati partnerre, bármelyik tagvállalat bármelyik könyvvizsgálati ügyfele tekintetében.

Szakmai munkatársainknak megfelelő módon tájékozódniuk kell annak biztosítása érdekében, hogy ne rendelkezzenek függetlenségi szempontból tiltott pénzügyi, üzleti vagy családi érdekeltiséggel. A KPMG International tagvállalatai webalapú függetlenségi nyomon követési rendszert használnak, hogy segítséget nyújtsunk szakmai munkatársainknak a személyes függetlenségi befektetési irányelveinknek való megfeleléshez. Ez a rendszer a nyilvános befektetési termékek leltárát tartalmazza. A partnerek és az ügyfelekkel kapcsolatban lévő menedzserek kötelesek használni ezt a rendszert befektetések létesítése előtt, hogy azonosítsák, kezdeményezhetik-e az adott befektetést. További előírás, hogy nyilvántartást kell vezetniük valamennyi befektetésükről a rendszerben, amely automatikusan értesíti őket, ha befektetéseik később korlátozás alá esnének. Társaságunk az előírás betartását függetlenségi megfelelési ellenőrzési program keretében követi nyomon. Minden partner esetében ciklikus, a többi szakmai munkatárs esetében pedig mintavételen alapuló függetlenségi megfelelési ellenőrzéseket végzünk. A legutóbbi függetlenségi ellenőrzésre 2014 szeptemberében került sor.

Könyvvizsgálati ügyfelek részére szakmai szolgáltatást nyújtó munkatársaink kötelesek továbbá az Etikai és Függetlenségi Partnert értesíteni könyvvizsgálati ügyfélnél történő munkaviszonnyal kapcsolatos tárgyalásra irányuló szándékukról.

3.3.2.3 A társaság pénzügyi függetlensége

Társaságunk nem fektet be forgalmazott értékpapírokba.

3.3.2.4 Üzleti kapcsolatok / beszállítók

A KPMG érvényben lévő irányelvei és eljárásai úgy lettek kialakítva, hogy azok biztosítsák az üzleti kapcsolatok IESBA Etikai Kódexszel és minden további vonatkozó függetlenségi követelménnyel összhangban történő kialakítását. Ezen irányelvek és eljárások betartását folyamatosan vizsgáljuk.

3.3.2.5 Függetlenséggel kapcsolatos képzés és megerősítő nyilatkozatok

A KPMG minden érintett munkatársat beosztásának és munkakörének megfelelő éves függetlenségi képzésben részesít, és belépéskor biztosítja a megfelelő képzést minden új munkatársnak is.

Minden ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatárs munkaviszonya kezdetekor függetlenségi nyilatkozatot ír alá. Ezt követően a szakmai munkatársak évente kötelesek megerősíteni, hogy az időszak során továbbra is megfeleltek a vonatkozó etikai és függetlenségi irányelveknek. Ez az éves megerősítés szolgál bizonyítékaul, hogy a munkatársak tudomásul veszik és betartják társaságunk függetlenségi irányelveit.

3.3.2.6 Könyvvizsgálati partnerek rotációja

A könyvvizsgálati partnerek esetében rotációs előírások korlátozzák a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók részére nyújtható könyvvizsgálati szolgáltatások éveinek számát. Irányelveink megfelelnek az IESBA Etikai Kódexének és a vonatkozó magyarországi jogszabályi követelményeknek. Ezek közé tartozik az az előírás, amely szerint a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók és pénzintézetek jogszabályi kötelezettségen alapuló pénzügyi kimutatásait aláíró természetes személy bejegyzett könyvvizsgálóknak a magyar jogszabályokkal összhangban kell rotálódniuk. Nyilvántartást vezetünk a rotációs követelmények nyomon követése céljából, valamint átmeneti terveket dolgozunk ki a következetes szolgáltatásminőség szempontjából megfelelő tapasztalattal és hozzáértéssel rendelkező új partnerek és bejegyzett könyvvizsgálók rotálására. Rotációval kapcsolatos megfelelési tesztelést végzünk saját magunk, valamint tesztelt külső szabályozónk is.

3.3.2.7 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Társaságunknál az IESBA alapelveivel és magyarországi jogszabályi követelményekkel összhangban álló irányelvek és eljárások vannak érvényben a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan. A KPMG International irányelvei megkövetelik, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner vagy igazgató értékelje a nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásából származó veszélyeket és az azok kezelésére rendelkezésre álló óvintézkedéseket.

A KPMG International tulajdonát képező Sentinel™ rendszer lehetővé teszi a fenti irányelveknek való megfelelést. A könyvvizsgálati megbízásért felelős partner vagy igazgató köteles a rendszerben naprakészen tartani tőzsdén jegyzett és bizonyos más könyvvizsgálati ügyfelei és azok kapcsolt vállalkozásainak csoportfelépítését. A rendszerben rögzíteni kell minden KPMG-tagvállalat által kötött megbízást még a munka megkezdése előtt. A rendszer lehetővé teszi, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner vagy igazgató áttekintse és jóváhagyja, illetve visszautasítsa az adott gazdálkodó egység részére a világ bármely részén ajánlott szolgáltatást.

3.3.2.8 Díjfüggőség

A KPMG International irányelvei rögzítik, hogy önérdek vagy fenyegetettség veszélye merülhet fel, ha egy adott könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel a könyvvizsgálói jelentést kibocsátó tagvállalat teljes díjbevételének jelentős részét képezi. A KPMG International irányelvei külön előírják, hogy amennyiben egy adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyféltől és kapcsolt vállalkozásaitól származó teljes díjbevétel két egymást követő éven át meghaladja egy adott tagvállalat teljes díjbevételének 10 százalékát, egy másik tagvállalat szenior partnere kerül megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrként (EQC reviewer) kinevezésre. Erről tájékoztatják a könyvvizsgálati ügyfélnél irányítással megbízott személyeket is.

Az elmúlt két évben egyik könyvvizsgálati ügyfél esetében sem haladta meg a díjbevétel a teljes díjbevétel 10 százalékát.

3.3.2.9 Érdekellentétek

Az érdekellentét társaságunknál akadály lehet valamely megbízás elfogadásának vagy folytatásának. A Sentinel™ rendszert a tagvállalatokon belüli és azok közötti lehetséges érdekellentétek azonosítására és kezelésére is használjuk. Bármely azonosított lehetséges érdekellentétet a többi érintett féllel konzultálva oldunk meg, az eredményt pedig dokumentáljuk. Tagvállalatok közötti vita esetén gyorsított eljárást alkalmazunk. Ha a lehetséges érdekellentét nem oldható meg, a megbízás elutasításra vagy megszüntetésre kerül.

A felmerülő vagy felmerülni vélt lehetséges érdekellentétek kezelésére az ügyfelekre vonatkozó bizalmas információk kezelésének fenntartása végett szükség lehet specifikus eljárások alkalmazására. Ilyen eljárások lehetnek például a különböző ügyfeleknél szolgáltatást végző megbízási munkacsoportok formális megosztása és a megosztás működésének nyomon követésére tett intézkedések.

3.3.2.10 Törvényeknek, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés

A törvényeknek, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú szemlélet minden munkatárs számára. A KPMG zéró toleranciát alkalmaz a megvesztegetés és korrupció tekintetében.

Mindezeknek megfelelően, a törvényeknek, szabályozásoknak, szakmai standardoknak és a KPMG magatartáskódexének való megfeleléssel kapcsolatos képzést minden ügyfelekkel foglalkozó szakmai munkatárunknak két évente legalább egyszer el kell végeznie, az újonnan belépő munkavállalóknak pedig a társaságunkhoz való belépésüket követő három hónapon belül. Ezen túlmenően a pénzügyi, beszerzési vagy értékesítési és marketing területen menedzser vagy menedzser feletti beosztásban dolgozó, ügyfelekkel nem foglalkozó munkatársaink kötelesek korrupcióellenes képzésen részt venni.

3.4 Megfelelően képzett munkatársak felvétele, továbbképzése és kijelölése

A minőség egyik kulcsfontosságú tényezője annak biztosítása, hogy adott megbízásra a vizsgálandó gazdálkodó egység szempontjából megfelelő készségekkel és tapasztalattal rendelkező szakmai munkatársakat jelöljünk. Ez megkívánja, hogy kiemelt figyelmet fordítsunk a munkaerő-felvételre, munkatársaink továbbképzésére, előléptetésére és megtartására, valamint hogy hathatós kapacitás- és erőforrás-menedzsmentet alakítsunk ki. A minőséggel kapcsolatos incidenseket mind a partneri jelölések, mind a partneri értékelés, kinevezés és javadalmazás szempontjából figyeljük.

3.4.1 Munkatársak felvétele

Mindenki, aki szakmai pozícióra pályázik jelentkezést nyújt be. Az alkalmazásra különböző kiválasztási folyamatok után kerül sor, amelyek magukban foglalhatnak jelentkezésszűrést, kompetencián alapuló interjúkat és képességtesztelést, valamint képzettség- és referenciaellenőrzést.

A belépést követően valamennyi munkavállalónak átfogó bevezető programon kell részt vennie, amely többek között etikai és függetlenségi képzést is magában foglal. Ez biztosítja, hogy bármely függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdést még azelőtt kezeljünk, mielőtt az egyén partnerként vagy munkatársként megkezdte tevékenységét.

3.4.2 Munkatársak továbbképzése

Fontos, hogy a technikai készségeken túl minden szakmai munkatárs rendelkezzen a minőségi munkavégzéshez szükséges üzleti és vezetői készségekkel (lásd 3.5.1. szakasz).

A könyvvizsgálat vonatkozásában lehetőséget biztosítunk a munkatársaknak azon készségek, magatartásformák és személyes kvalitások fejlesztésére, amelyek a sikeres könyvvizsgálati pályafutás alapját képezik. Tanfolyamok választhatók a személyes hatékonyság növelése és a technikai, vezetői és üzleti készségek fejlesztése céljából. A teljesítmény magas szintűre fejlesztésének további eszközei a munkavégzés közbeni coaching és mentorálás, az országok közötti rotációs és a globális mobilitási lehetőségek.

3.4.3 Teljesítményértékelés és javadalmazás

Minden szakmai munkatársunk, beleértve a partnereket is, éves célkitűzési és teljesítményértékelési folyamatban vesz részt. Minden szakmai munkatársat az egyeztetett célok elérése, a globális magatartási normák, a technikai képességek és a piaci ismeretek fényében értékelnek. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akik pozíciójuk révén fel tudják mérni a teljesítményt és minősítést tudnak javasolni. Ezt globális teljesítményfejlesztési folyamatunkon keresztül érjük el, amely egy webalapú alkalmazás.

A KPMG elkötelezett munkatársai előmenetele mellett. Ennek támogatására a globális People, Performance and Culture („PPC”) csoport új magatartási keretrendszer alakított ki. Ez a keretrendszer és a különböző fejlesztési kezdeményezések olyan területeken, mint például a coaching és a mentorálás, együttesen támogatják munkatársainkat készségeik fejlesztésében, teljesítményük maximalálásában, teljesítőképességük teljes kihasználásában.

Társaságunknál egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési irányelvek vannak érvényben. A teljesítményértékelési folyamat a partnerek esetében magában foglalja az alapvető könyvvizsgálati minőségi és megfelelési követelmények elérését is. Ez elősegíti, hogy partnereink és munkatársaink tisztában legyenek a velük szemben támasztott elvárásokkal és az azok teljesítése fejében várható javadalmazással. Irányelveink

nem engedik meg, hogy könyvvizsgálati partnereink nem könyvvizsgálati szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfelek részére történő értékesítése alapján javadalmazásban részesüljenek.

3.4.4 Partnerre történő kinevezés

A partnerre történő kinevezés folyamata társaságunknál szigorú és alapos, amelyben részt vesznek a megfelelő vezetőségi tagok. A partnerre történő kinevezés ismerve összhangban állnak a professzionalizmus, a tisztesség, a minőség és a népszerű munkáltatói hírnév melletti elkötelezettségünkkel. Ezek szorosan kötődnek a KPMG magatartási normáihoz és következetes elveken alapulnak.

3.4.5 Megbízásra történő kijelölés

Társaságunknál olyan eljárások vannak érvényben, amelyek segítik, hogy a megbízásért felelős partnereket és más szakmai munkatársakat megbízásokra készségeik, releváns szakmai és iparági tapasztalatuk, valamint a megbízás jellege alapján kerüljenek kijelölésre. A partnerek kijelölésének folyamatáért a szakmai szolgáltatási területek vezetői felelnek. Alapvető szempontnak minősül a partner tapasztalata, akkreditációja és a partneri portfólió éves felülvizsgálata alapján a megbízás végrehajtására való képessége a megbízás mérete, komplexitása és kockázati profilja tükrében, valamint a nyújtandó szolgáltatás jellege (pl. a megbízási munkacsoport összetétele és speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonása). A könyvvizsgálati megbízásért felelős partner köteles meggyőződni arról, hogy munkacsoportja megfelelő hozzáértéssel és képességekkel, rendelkezik a könyvvizsgálati megbízás KAM-mal, szakmai standardokkal és vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban történő végrehajtására. Ez magában foglalhatja speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonását saját vagy más KPMG tagvállalatoktól is.

A megbízási munkacsoport egészétől elvárt megfelelő hozzáértés és képességek mérlegelésekor a megbízásért felelős partner szempontjai az alábbiakra terjedhetnek ki:

- hasonló jellegű és bonyolultsági fokú könyvvizsgálati megbízások ismerete, valamint ezekkel kapcsolatos gyakorlati tapasztalat megfelelő képzés és részvétel révén
- a szakmai standardok és a törvényi és szabályozási követelmények ismerete
- megfelelő technikai készségek, beleértve a releváns információs technológiát és a számviteli vagy könyvvizsgálati speciális területeket
- az ügyféllel kapcsolatos releváns iparági ismeretek
- a szakmai ítélőképesség alkalmazása; és
- a KPMG minőség-ellenőrzési irányelveinek és eljárásainak ismerete.

3.5 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

Valamennyi szakmai munkatársunk megkapja tőlünk a számára szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magába foglalja a szakmai munkatársakkal és szakmai gyakorlattal foglalkozó részlegekkel (Department of Professional Practice – DPP) történő kapcsolatot. Ezeket a csoportokat a könyvvizsgálat, beszámolóképzés és kockázatkezelés területén széles körű tapasztalatokkal rendelkező szenior szakemberek alkotják. Célja a megbízásért felelős munkacsoport számára erőforrások és konzultáció biztosítása.

Ugyanakkor alkalmazunk könyvvizsgálati akkreditációs és engedélyekre vonatkozó politikát, melyben megköveteljük szakmai munkatársainktól, hogy rendelkezzenek a számukra kijelölt megbízásokhoz szükséges megfelelő tudással és tapasztalatokkal. Szervezeti felépítésünk lehetővé teszi a megbízásokért felelős munkacsoportjaink számára üzleti ismereteik és iparági tudásuk alkalmazását az értéket képviselő rálátás nyújtása és a könyvvizsgálati minőség fenntartása érdekében.

3.5.1 Szakmai képzés

A 3.4.2 pontban tárgyalt személyes fejlődésen túl irányelveink előírják valamennyi szakember számára a szakmai kompetenciájuk fenntartását és a vonatkozó szabályozási és szakmai fejlődési követelményeknek való megfelelést.

A globális, regionális és adott esetben helyi szinten működő könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési irányító csoportok azonosítják az éves fejlődési és szolgáltatásnyújtási szakmai képzési prioritásokat az előadás, e-tanulás és virtuális előadás módszerének kombinálásával. A könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési munkacsoportok az adott témához értő szakemberekkel, valamint az adott helyzetnek megfelelően a GSC, a Nemzetközi Standardok Csoport (ISG) és a DPP vezetőivel működnek együtt annak biztosítása céljából, hogy a képzés a legmagasabb színvonalú, a munkavégzési teljesítmény szempontjából releváns legyen, és arra megfelelő időben kerüljön sor.

3.5.2 Akkreditáció és engedélyek

A KPMG valamennyi szakemberének meg kell felelnie a tevékenység gyakorlásának helye szerinti szakmai és jogszabályi előírásoknak.

Társaságunk felelős annak biztosításáért, hogy a megbízásokon dolgozó könyvvizsgálati szakemberek birtokában legyenek a megfelelő könyvvizsgálati, számviteli és iparági ismereteknek, valamint a helyi pénzügyi beszámolási keretelvek (Magyarországon a magyar számviteli törvény és más vonatkozó jogszabályok) terén szerzett tapasztalatoknak.

Emellett speciális akkreditációs követelményeink vannak az IFRS-megbízásokon, az USA-beli általánosan elfogadott számviteli elvekkel kapcsolatos megbízásokon, az USA-beli általánosan elfogadott könyvvizsgálati standardokkal kapcsolatos megbízásokon, valamint az Amerikai Egyesült Államokon kívül végzett, az amerikai egyesült államokbeli Számviteli Közfelügyeleti Bizottság (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB) SEC-re vonatkozó standardjaival kapcsolatos megbízásokon dolgozó partnerek és menedzserek számára. Ezek megkövetelik, hogy a partner, a menedzser és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr kellően képzett legyen és megfelelő tapasztalattal rendelkezzen a releváns beszámolási standardokat alkalmazó megbízások végzése terén.

Cégünk valamennyi könyvvizsgálati szakember számára előírja, hogy fenntartsák akkreditációjukat szakmai testületüknél és eleget tegyenek az adott testületek folyamatos szakmai fejlődési követelményeinek. Irányelveinket és szabályzatainkat úgy alakítottuk ki, hogy azok biztosítsák, hogy az engedélyhez kötött munkákat végző személyek rendelkezzenek a megfelelő engedélyekkel.

3.5.3 Szakmai munkatársak hálózatahoz való hozzáférés

Megbízásért felelős munkacsoportjaink kapcsolatba léphetnek a helyi KPMG-nél vagy más KPMG-tagvállalatoknál dolgozó szakmai munkatársakkal. A megbízásért felelős partnerek felelősek annak biztosításáért, hogy megbízásért felelős munkacsoportjaik rendelkezzenek a megfelelő erőforrásokkal és készségekkel.

A könyvvizsgálati megbízás-elfogadási és megtartási folyamat részeként mérlegelik azt, hogy szükség van-e speciális szakterülettel (pl. informatika, adó, treasury, nyugdíjak, forensic, értékelés) rendelkező szakmai munkatársak kijelölésére valamely konkrét könyvvizsgálati megbízáshoz.

3.5.4 Konzultáció

A belső konzultáció alapvetően hozzájárul a minőséghez; bizonyos körülmények között kötelező és mindig javasolt.

Annak érdekében, hogy segítséget nyújtsunk könyvvizsgálati megbízási szakembereinknek a nehéz vagy vitás kérdések kezelésében, konzultációra és a jelentős számviteli és könyvvizsgálati esetek dokumentálására vonatkozó

protokollokat alakítottunk ki, beleértve a megbízással kapcsolatos esetre vonatkozó véleménykülönbségek megoldását elősegítő folyamatokat.

Cégünk megfelelő konzultációs támogatást nyújt a könyvvizsgálati megbízásért felelős szakmai munkatársaknak a szakmai gyakorlattal foglalkozó forrásokon, köztük a helyi DPP-n keresztül. A DPP szerepe kiemelkedően fontos a könyvvizsgálati szolgáltatási területnek nyújtott támogatás szempontjából. Helyi DPP-részeink speciális útmutatást dolgoz ki a magyar törvények és jogszabályok változásai alapján felmerülő technikai és szakmai kérdésekkel kapcsolatban, valamint technikai útmutatást nyújt az ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársak részére a megbízásokkal kapcsolatos speciális kérdésekben. További szakmai támogatás áll rendelkezésre a CEE DPP-n, a Nemzetközi Standardok Csoporton (International Standards Group - ISG), valamint a SEC által nyilvántartott külföldi társaságokkal kapcsolatos munkák esetén az Amerikai Egyesült Államok tőkepiacával foglalkozó csoporton (US Capital Markets Group) keresztül.

Az ISG együttműködik a világ különböző helyeiről földrajzi képviselettel rendelkező globális IFRS és ISA témamunkacsoportokkal az IFRS tagvállalatok általi egységes értelmezésének elősegítése, a felmerülő kérdések azonosítása és globális útmutatások időben történő kidolgozása érdekében.

A jelentős számviteli és könyvvizsgálati kérdésekre vonatkozó konzultációs protokollunk a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatos kérdések tekintetében fennálló véleménykülönbségek megoldására irányuló eljárásokat foglal magában. Az eltérő véleménnyel bíró felek esetében a magasabb felelősségi szintű munkacsoporttaggal vagy a DPP-részleggel való konzultáció rendszerint feloldja a fennálló véleménykülönbségeket. A megbízásért felelős vezetők és a munkacsoporttagok kivételes körülmények esetén konzultálnak a könyvvizsgálati terület vezetőjével és/vagy a minőségügyi és kockázatkezelési partnerrel.

3.5.5 Üzleti ismeretek és iparági tudás kialakítása

A megbízás végrehajtásának minősége szempontjából kulcsfontosságú az ügyfél üzletmenetének és annak az ipárnak a részletes ismerete, amelyben az ügyfél működik.

A jelentős iparágakhoz globális könyvvizsgálati szektorvezetőket jelölnek ki, hogy támogassák a releváns ágazati információk kidolgozását, amelyeket az eAudit-on belül bocsátanak a könyvvizsgálati szakemberek rendelkezésére. Ezek az ismeretek iparági könyvvizsgálati mintaeljárásokat és egyéb információkat tartalmaznak (mint például tipikus kockázatok és számviteli folyamatok). Emellett rendelkezésre állnak iparági áttekintések, amelyek általános és üzleti információkat nyújtanak adott iparágakról, valamint összefoglalják az eAudit-ban lévő iparági ismereteket.

3.6 Hatékony és eredményes könyvvizsgálatok végzése

A könyvvizsgálat elvégzésének módja ugyanolyan fontos, mint a végeredmény. A könyvvizsgálat minőségét meghatározó tényezők javítják a megbízásért felelős munkacsoport teljesítményének minőségét minden könyvvizsgálat végzése során.

Munkatársainktól bizonyos kulcsfontosságú magatartásformák tanúsítását várjuk a hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése során. Ezeket a magatartásformákat részletezzük az alábbiakban.

3.6.1 A KPMG könyvvizsgálati folyamata

Amint fentebb írtuk, könyvvizsgálati munkafolyamatunkat támogatja az eAudit. A legfontosabb magatartásformák, amelyeket könyvvizsgálóink alkalmaznak a könyvvizsgálati folyamat során a hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése céljából a következők:

- a partner és a menedzser időben történő bevonása

- a könyvvizsgálati bizonyítékok kritikus értékelése
- szakmai megítélés és szakmai szkepticizmus alkalmazása
- folyamatos mentoring és munkavégzés közbeni coaching, felügyelet és ellenőrzés
- megfelelően alátámasztott és dokumentált következtetések
- ha releváns, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr (Engagement Quality Control Reviewer – EQCR) bevonása
- jelentéskészítés
- rálátást nyújtó, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel
- az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése, informatikai biztonság és adatvédelem.

3.6.1.1 A partner és a menedzser időben történő bevonása

Az egyes könyvvizsgálatokra vonatkozó jelentős könyvvizsgálati kockázatok azonosításának és az azokra történő válaszadásnak a megkönnyítése érdekében szükséges, hogy a megbízást végző munkacsoport ismerje az ügyfél üzletmenetét, pénzügyi helyzetét és azt a környezetet, amelyben az ügyfél működik.

A megbízásért felelős partner (vagy igazgató) felelős a könyvvizsgálati megbízás átfogó minőségéért és ennél fogva a megbízás irányításáért, felügyeletéért és teljesítéséért.

A megbízásért felelős partner részvétele és vezetése a tervezési folyamatban, valamint a könyvvizsgálati folyamat elején segít kialakítani a megfelelő hatókört és szemléletet a könyvvizsgálathoz és segítséget nyújt a megbízásért felelős munkacsoportnak ahhoz, hogy maximálisan hasznosítsa a partner tapasztalatait és készségeit. A megbízásért felelős partner időben történő bevonása a megbízás más szakaszaiban lehetővé teszi számára, hogy azonosítsa és megfelelően kezelje a megbízás szempontjából jelentős ügyeket, beleértve a megítélés kritikus területeit, valamint a jelentős kockázatokat.

A megbízásért felelős partner felel a végső könyvvizsgálói véleményért és áttekinti a legfontosabb könyvvizsgálati dokumentumokat – konkrétan a könyvvizsgálat során felmerült jelentős ügyekre és a levont következtetésekre vonatkozó dokumentációt. A megbízásért felelős menedzser segítségére van a partnernek ezen feladatai teljesítésében, valamint az ügyféllel és a munkacsoporttal való napi kapcsolattartásban.

3.6.1.2 A könyvvizsgálati bizonyítékok kritikus értékelése hangsúlyt fektetve a szakmai szkepticizmusra

A könyvvizsgálat során szerzett valamennyi könyvvizsgálati bizonyítékot mérlegeljük, beleértve az ellentmondásos vagy következtetlen könyvvizsgálati bizonyítékok mérlegelését is. Az általunk gyűjtött könyvvizsgálati bizonyítékok jellege és terjedelme a felmért kockázatoktól függ. Kritikusan értékelünk minden forrásból szerzett könyvvizsgálati bizonyítékot. A könyvvizsgálati bizonyítékok elemzése munkacsoportjaink minden egyes tagjától szakmai megítélés gyakorlását és a szakmai szkepticizmus fenntartását követeli meg az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése érdekében.

A szakmai szkepticizmus kételkedést és a könyvvizsgálati bizonyítékokban lévő ellentmondásokkal vagy következtetlenségekkel szembeni éberséget foglal magában. A szakmai szkepticizmus kiemelten megjelenik a könyvvizsgálati standardokban és azt a szabályozók hangsúlyosan középpontba állítják. Könyvvizsgálati minőségi keretelveink hangsúlyozzák annak fontosságát, hogy a könyvvizsgálat folyamán végig fenntartsuk a szakmai szkepticizmus hozzáállását.

Olyan szakmai döntéstámogató folyamatot dolgoztunk ki, amely strukturált megközelítést nyújt a könyvvizsgálati szakmai munkatársaknak a megítélések kialakításához. Szakmai megítélési folyamatunk középpontjában a szakmai szkepticizmus áll. Felismeri, hogy szükség van éberségre a jó megítélést esetleg veszélyeztető elfogultságokkal szemben, alternatívák mérlegelésére,

a könyvvizsgálati bizonyítékok kritikus értékelésére a vezetőség feltételezéseinek megkérdőjelezése, valamint az ellentmondásos vagy következtetlen információk nyomkövetése útján, továbbá a teljesség és megfelelőség tesztelésének eszközeként a levont következtetések indoklásának időben történő dokumentálására.

3.6.1.3 Folyamatos mentoring és munkavégzés közbeni coaching, felügyelet és ellenőrzés

Tudjuk, hogy a készségek folyamatosan épülnek ki különböző tapasztalatok megszerzésén keresztül. Szakmai munkatársaink készségeinek és képességeinek kiépítésébe történő befektetés céljából – a minőség veszélyeztetése nélkül – folyamatos tanulási környezetet alkalmazunk. A KPMG-nél coaching kultúrát támogatunk annak részeként, hogy lehetővé tegyünk munkatársaink számára teljesítőkéességük teljes mértékű kihasználását.

Egy könyvvizsgálat során a folyamatos mentoring, munkavégzés közbeni coaching és felügyelet a következőket foglalja magában:

- a megbízásért felelős partner részvétele a tervezési megbeszéléseken
- a könyvvizsgálati megbízás folyamatának nyomon követése
- a megbízásért felelős munkacsoport tagjai kompetenciájának és képességeinek mérlegelése, beleértve azt, hogy van-e elegendő idejük munkájuk elvégzéséhez, értik-e a kapott utasításokat, és a munkavégzés a megbízás tervezett megközelítésével összhangban történik-e
- a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak segítése a könyvvizsgálat során felmerülő bármilyen jelentős kérdés kezelésében és a tervezett megközelítés ennek megfelelő módosításában, valamint
- a megbízás során a tapasztaltabb munkacsoporttagokkal való konzultációt igénylő kérdések azonosítása.

A hatékony mentoring, coaching és felügyelet kulcsfontosságú része a végzett munka időben történő ellenőrzés, hogy azonnal azonosítsák, megbeszéljék és kezeljék a jelentős kérdéseket.

3.6.1.4 Megfelelően alátámasztott és dokumentált következtetések

A könyvvizsgálati dokumentáció rögzíti az elvégzett könyvvizsgálati eljárásokat, a megszerzett bizonyítékokat és a jelentős ügyekre vonatkozó következtetéseket minden egyes könyvvizsgálati megbízásnál. Előírásaink megkövetelik, hogy a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai tekintsék át a dokumentációt.

Módszertanunk elismeri, hogy az időben elkészített dokumentáció segít a könyvvizsgálat minőségének javításában, és megkönnyíti a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok és a levont következtetések hatékony áttekintését és értékelését jelentésünk véglegesítése előtt. A munkacsoportoknak megfelelő időn belül – amely rendszerint nem több mint 60 naptári nap a könyvvizsgálói jelentés dátumától kezdődően, de bizonyos vonatkozó szabályozások ezt jobban korlátozhatják – a teljes és végleges könyvvizsgálati dokumentációcsomagot össze kell állítaniuk megőrzés céljára.

A megbízásért felelős munkacsoport tagjai által figyelembe veendő legfontosabb elv, hogy egy tapasztalt könyvvizsgáló, akinek nincs korábbi kapcsolata a megbízással, megérti-e:

- a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardoknak való megfelelés érdekében elvégzett könyvvizsgálati eljárások jellegét, időzítését és terjedelmét
- a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeket
- a végrehajtott eljárások eredményeit és a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokat
- a könyvvizsgálat során tett jelentős megállapításokat és felmerült kérdéseket, valamint az azokra válaszul végrehajtott intézkedéseket (beleértve a további megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokat), valamint

- a levont következtetések alapját és a következtetések levonása során alkalmazott jelentős szakmai megítélést.

Cégünk formális dokumentummegőrzési politikával rendelkezik a könyvvizsgálati dokumentáció és egyéb ügyfélspecifikus nyilvántartások megtartási idejére vonatkozó jogszabályokkal és szabályozásokkal összhangban.

3.6.1.5 A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr (EQCR) megfelelő bevonása

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök megfelelő tapasztalattal és ismeretekkel rendelkeznek ahhoz, hogy objektíven ellenőrizzék a megbízásért felelős munkacsoport által hozott döntéseket és megítéléseket. Tapasztalt könyvvizsgálati szakmai munkatársak, akik függetlenek a megbízásért felelős munkacsoporttól. Objektíven ellenőrzik a könyvvizsgálat kritikusabb és nagyobb mértékben megítélést kívánó elemeit.

Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrt kell kijelölni minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, illetve jelentős nyilvánosságnak kitett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység könyvvizsgálatához, beleértve évközi pénzügyi információk bármilyen kapcsolódó átvilágítását (átvilágításait), olyan megbízásokhoz, amelyeknél a vonatkozó jogszabályok vagy szabályozások értelmében előírás a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés végzése, továbbá a minőségügyi és kockázatkezelési partner vagy a helyi könyvvizsgálati részleg vezetője által megjelölt egyéb megbízásokhoz. A könyvvizsgálói jelentés dátumát megelőzően ezek a személyek ellenőrzik:

- a kiválasztott könyvvizsgálati dokumentumokat és ügyfél-kommunikációkat,
- a pénzügyi kimutatások és a kapcsolódó közzétételek megfelelőségét, valamint
- a megbízásért felelős munkacsoport által a könyvvizsgálattal kapcsolatban tett jelentős megítéléseket és levont következtetéseket.

A könyvvizsgálat csak akkor tekinthető befejezettnek, ha a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr meggyőződött arról, hogy valamennyi jelentős felmerült kérdést megoldották.

Folyamatosan törekszünk a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés könyvvizsgálatokban játszott szerepének erősítésére és fejlesztésére, mivel ez alapvető része a könyvvizsgálati minőség-ellenőrzés rendszerének. Az elmúlt években számos lépést tettünk ennek megerősítésére:

- az ellenőri kompetenciákra és képességekre, valamint a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőröknek nyújtott folyamatos támogatásra összpontosító legjobb gyakorlatokkal kapcsolatos útmutatás kiadása
- konkrét eljárások beépítése az eAudit-ba a hatékony ellenőrzés elősegítése érdekében, valamint
- a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök elismerésére, kinevezésére és fejlesztésére vonatkozó politika megvalósítása, továbbá bevonásuk jellegének, időzítésének és mértékének monitoringja és értékelése.

3.6.1.6 Jelentéskészítés

A könyvvizsgálati standardok és a magyarországi szabályozás nagymértékben előírja az ügyfél pénzügyi kimutatásainak minden lényeges szempontból valós bemutatására vonatkozó, véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát. Minden könyvvizsgálói véleményt tapasztalattal bíró megbízásért felelős partnerek alakítanak ki az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálói jelentések elkészítése során a megbízásért felelős partnereknek széles körű jelentéskészítési útmutatáshoz és szakmai támogatáshoz van hozzáférésük a DPP-kkel való konzultáción keresztül, különösen amikor jelentős ügyekről kell jelentést tenni a könyvvizsgálói jelentés felhasználóinak, akár a könyvvizsgálói jelentés minősítéseként, akár figyelemfelhívó bekezdésnek a jelentésbe történő belefoglalásával.

3.6.1.7 Megfelelő rálátást biztosító, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel

Az irányítással megbízott személyekkel folytatott kétoldalú kommunikáció kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minősége szempontjából. Gyakran az auditbizottság lesz az irányítással megbízott személyeként azonosított csoport. Hangsúlyozzuk annak fontosságát, hogy az irányítással megbízott személyek folyamatosan kapjanak információt a könyvvizsgálat során felmerülő ügyekről és ismert legyen a véleményük. Ezt jelentések és prezentációk, az auditbizottsági vagy igazgatósági üléseken való részvétel, valamint az auditbizottság tagjaival folytatott folyamatos megbeszélések kombinációjával érjük el.

Megfelelő betekintést biztosítunk. Ilyen például értékelésünk a jelentős számviteli gyakorlatok megfelelőségére vonatkozóan, beleértve a számviteli politikát, a számviteli becsléseket, a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételeket, a pénzügyi beszámolási rendszerek, kontrollok kialakításának és működésének jelentős hiányosságait, ha ilyen hiányosságok jutnak a tudomásunkra a könyvvizsgálat során, valamint bármilyen nem helyesbített hibás állítást. Megosztjuk iparági tapasztalatainkat, hogy ösztönözzük az irányítással megbízott személyekkel való megbeszélést és vitát.

3.6.1.8 A csoportauditok hatékonyságának középpontba állítása

Könyvvizsgálati módszertanunk részletesen lefedi a csoportauditok végzését. Hangsúlyozzuk a csoportmegbízásért felelős munkacsoport és a komponens-könyvvizsgálók közötti hatékony kétoldalú kommunikáció fontosságát, amely kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minősége szempontjából. A megbízásfelfogadási folyamat részeként a csoport könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerének értékelnie kell a komponens-könyvvizsgálók kompetenciáját attól függetlenül, hogy azok KPMG-tagvállalatok-e vagy sem. Könyvvizsgálati módszertanunk magában foglalja a csoportauditokra vonatkozó kulcsfontosságú kockázati területekre – pl. a feltörekvő piacokra és az olyan üzleti környezetekre, amelyek megnövekedett csalási kockázatoknak lehetnek kitéve – jelenleg irányuló kiemelt figyelmet.

3.6.2 Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése, informatikai biztonság és adatvédelem

Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése betartásának jelentőségét számos mechanizmuson, így a magatartáskódexen, képzésen, minden szakmai munkatársunk részére kötelező éves nyilatkozattételen keresztül hangsúlyozzuk.

A könyvvizsgálati dokumentáció és egy adott megbízás szempontjából releváns egyéb nyilvántartások megőrzési idejére vonatkozóan formális dokumentum megőrzési irányelveket tartunk érvényben az IESBA releváns követelményeivel, valamint más vonatkozó jogszabályokkal, standardokkal és szabályozásokkal összhangban.

Világos irányelvekkel rendelkezünk az informatikai biztonságra vonatkozóan, amely széles területet fed le. A személyes adatok kezelésére vonatkozóan adatvédelmi politikát tartunk érvényben, továbbá a KPMG valamennyi munkatársának a témához kapcsolódó képzésen kell részt vennie.

3.7 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

Annak biztosítására összpontosítunk, hogy munkánk továbbra is megfeleljen a tőkepiaci szereplők igényeinek. Ennek elérése érdekében mechanizmusok széles skáláját alkalmazzuk, hogy nyomon kövessük teljesítményünket, választ adjunk a visszajelzésekre és felismerjük lehetőségeinket a folyamatos fejlődésre.

Emellett megfelelő folyamatrendszerünk van a felmerülő kockázatok kezdeményező módon történő azonosítására, valamint a minőség javítását és rálátás nyújtását lehetővé tévő alkalmak azonosítása céljából.

3.7.1 Nyomon követés

3.7.1.1 Belső nyomon követés

A KPMG International valamennyi tagvállalatot átfedő, a kulcsfontosságú minőség-ellenőrzési irányelvek és eljárások relevanciájának, megfelelőségének és hatékony működésének értékelésére irányuló integrált nyomon követő programmal rendelkezik. A nyomon követési program egyaránt foglalkozik a megbízás teljesítésével és a KPMG International irányelveivel és eljárásaival.

E programok eredményeit és tanulságait minden tagvállalaton belül kommunikálják, a programokból származó átfogó eredményeket és tanulságokat pedig regionális és globális szinten elemzik és megteszik a megfelelő lépéseket. Belső nyomon követési programunk emellett hozzájárul annak értékeléséhez, hogy minőség-ellenőrzési rendszerünk kialakítása megfelelő-e, megvalósítása hatékony volt-e, valamint hogy a program hatékonyan működik-e.

Nyomon követési eljárásaink magukban foglalják az alábbiak folyamatos figyelembevételét:

- a KPMG International irányelveinek és eljárásainak való megfelelést,
- a képzés és más szakmai fejlődési tevékenységek hatékonyságát,
- a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a tagvállalatok standardjainak, irányelveinek és eljárásainak való megfelelést.

Két, a KPMG International által kidolgozott és lebonyolított ellenőrzési programot hajtanak végre évente a könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadói részlegeken, a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Programot (Quality Performance Review Program, a továbbiakban QPR) és a Kockázati Megfelelési Programot (Risk Compliance Program, a továbbiakban RCP).

Emellett valamennyi tagvállalatnál részlegek közötti Globális Megfelelési Ellenőrzéseket (Global Compliance Review, a továbbiakban GCR) hajtanak végre. Ezeket a programokat a KPMG International tervezi meg és az ezekben való részvétel feltétele a folyamatos KPMG-hálózati tagságnak (további részletek a 2.1. pontban).

Minőségi Teljesítési Ellenőrzések (QPR-ek)

A nemzetközi QPR program a megbízási minőség nyomon követésére tett erőfeszítéseink sarkalatos pontja és egyben egyik elsődleges eszközünk annak biztosítására, hogy a tagvállalatok együttesen és konzisztensen megfeleljenek a KPMG International követelményeinek és a vonatkozó szakmai standardoknak. A QPR program a megbízási teljesítményt méri fel a könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási részlegeken, valamint azonosítja a megbízás minőségének javítására adódó lehetőségeket. Általánosságban minden megbízásért felelős partner háromévente egyszer ellenőrzésre kerül. Az ellenőrzés az adott részlegre szabott, azt tagvállalati szinten végzik rendszerint egy, a tagvállalaton kívüli vezető ellenőr felügyeletével, és regionális és globális szinten követik nyomon.

Az átfogó ügyekre vonatkozóan okelemzést végzünk. Valamennyi jelentős észlelt hiányosság esetében a problémák kiküszöbölésére irányuló lépésekre vonatkozó tervet kell készíteni megbízási és tagvállalati szinten. A QPR programból származó megállapításainkat írásos kommunikációkon, belső képzési eszközökön, valamint rendszeres partner-, menedzser- és munkatársi megbeszéléseken juttatjuk el szakmai munkatársainkhoz. Ezekre a területekre a későbbi ellenőrzési programok során is hangsúly helyeződik a folyamatos fejlődés mértékének mérése céljából.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős szenior partnereket értesítik a határon átnyúló megbízásaikra vonatkozó, megfeleltnél alacsonyabb megbízási minősítésekről. Emellett értesítik az anyavállalatok/központok könyvvizsgálati megbízásért felelős szenior partnereit, ha ügyfélcsoportjuk valamelyik leányvállalatát/kapcsolt vállalkozását olyan tagvállalat auditálja, ahol jelentős minőségi problémákat azonosítottak a könyvvizsgálati QPR során.

Kockázati Megfelelési Program (RCP)

Az RCP a tagvállalat éves önfelmérési programja. Az RCP célja, hogy nyomon kövessék, értékeljék és dokumentálják a tagvállalat megfelelését a minőség-ellenőrzési rendszernek, amelyet a KPMG International minőségi és kockázatkezelési

irányelvein, valamint a szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó jogi és szabályozási követelményeken keresztül alakítottak ki. A programot regionálisan és globálisan is felügyelik és nyomon követik.

Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program

A GCR-eket a tagvállalattól független, a Globális Megfelelési Csoport által vezetett ellenőrök végzik, akik a Globális Minőségügy és Kockázatkezelési csoportnak tesznek jelentést. A GCR-t háromévente egyszer végzik a tagvállalatoknál. Ezeknek az ellenőrzéseknek a középpontjában jelentős vállalatirányítási, kockázatkezelési, függetlenségi és finanszírozási folyamatok állnak (beleértve annak felmérését, mennyire megbízható a cég RCP-je). Ha a GCR azonnali vagy közeljövőbeli figyelmet igénylő ügyeket azonosít, utánkövető ellenőrzést végzik az adott esetben megfelelően.

Mindhárom program a tagvállalat által kidolgozandó és határidőket tartalmazó cselekvési tervet ír elő az azonosított probléma kezelésére, és a teljesítmény javítását szolgáló ezen intézkedéseket nyomon követik regionálisan és globálisan annak biztosítására, hogy az adott intézkedések az azonosított problémákat a folyamatos fejlődés céljával kezelik.

3.7.1.2 Külső nyomon követés

A magyar Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság 2012 novemberében végzett minőség-ellenőrzést a KPMG Hungária Kft.-nél. A társaság „megfelelt” minősítést kapott (a legmagasabb elérhető szint).

A bejegyzett könyvvizsgáló társaságok ellenőrzésén túlmenően a Magyar Könyvvizsgálói Kamara legalább hatéves ciklusban ellenőriz minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót. Továbbá a Közfelügyeleti Bizottság a közérdeklődésre számot tartó társaságoknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót ellenőrzi legalább hároméves ciklusban.

Ezen üzleti évet bezárólag a KPMG Hungária Kft. valamennyi ellenőrzésen átesett könyvvizsgálója „megfelelt” minősítést kapott (a legmagasabb elérhető szint).

3.7.2 Ügyfelektől érkező visszajelzések

A minőség belső és külső nyomon követésén túl formális programot működtetünk, amelynek keretében visszajelzést kérünk a vezetőségtől és az irányítással megbízott személyektől a részükre nyújtott konkrét szolgáltatások minőségéről. A program révén kapott visszajelzéseket cégünk és az egyes megbízásért felelős munkacsoportok előírászerűen figyelembe veszik annak biztosítása céljából, hogy folyamatosan tanuljunk és javítsuk az ügyfeleknek általunk nyújtott szolgáltatások színvonalát. Az ügyfelek visszajelzéseiből adódó bármilyen sürgős intézkedést a megbízásért felelős partner nyomon követ annak biztosítása érdekében, hogy a minőséggel kapcsolatos felvetésekkel időben foglalkoznak.

3.7.3 A panaszok nyomon követése

Eljárásokat alakítottunk ki a munkánk minőségére vonatkozóan kapott panaszok nyomon követésére és kezelésére. Ezekről az eljárásokról általános üzleti feltételeink tartalmazznak részleteket.

3.7.4 Kapcsolat a szabályozószervekkel

Nemzetközi szinten a KPMG rendszeres kétoldalú kommunikációt folytat a világ közfelügyeleti testületeit tömörítő IFIAR-ral (International Forum of Independent Audit Regulators), hogy megvitassa a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos észrevételeket és az ezek hálózati szinten történő kezelésére tett lépéseket.



4. Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2014. és 2013. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

Árbevétel	2014 (Millió Ft)	2013 (Millió Ft)
könyvvizsgálati és kapcsolódó bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	6.206	6.288
egyéb árbevétel	830	549
Összesen	7.036	6.837



5. A partnerek és a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók javadalmazása

Partnerek

A partnerek személyes munkavégzésük javadalmazásaként bérjövődelemben részesülnek. A Partnerek, mint a CEE Partnership Partneri (lásd 2.1.), osztalékra jogosultak a CEE Partnership adózott és felosztható nyereségéből. Ezt a folyamatot a CEE Igazgatóság hagyja jóvá és felügyeli annak alkalmazását.

Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálóknak, akik nem partnerek, az értékelése és javadalmazása fizetésből és prémiumból áll.



6. Hálózati konstrukciók

6.1 Jogi felépítés

A KPMG-hálózat független vállalatai tagvállalatai a svájci szövetkezetként működő KPMG International-nek, amely a svájci törvények szerint alapított jogi személy.

A KPMG International a KPMG hálózathoz tartozó tagvállalatok közös javára végez üzleti tevékenységet, de nem nyújt szakmai szolgáltatásokat ügyfeleknek. Kizárólag a tagvállalatok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

Ezt a felépítést úgy alakították ki, hogy az támogassa a szolgáltatás minőségének egységességét, valamint a közösen elfogadott értékek képviseletét minden tagvállalat esetében. A KPMG International egyik fő célja, hogy a tagvállalatok számára megkönnyítse a magas színvonalú könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatások nyújtását: egységes munka- és magatartási irányelveket és standardokat dolgoz ki, elősegíti a tagvállalatok általi bevezetését és megtartását, védi a KPMG nevet és márkát és támogatja annak használatát.

A KPMG International olyan gazdálkodó egység, amely valamennyi tagvállalattól jogilag elkülönült szervezet. A KPMG International és a tagvállalatok nem alkotnak globális partnerséget vagy közös vállalkozást, nincsenek megbízási vagy megbízotti kapcsolatban, és egymással nincsenek partnerségi viszonyban. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában a KPMG International vagy bármely tagvállalat nevében kötelezettséget vállalni harmadik felek felé, és a KPMG International sem jogosult semmilyen módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

6.2 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei

A KPMG International-lel kötött megállapodások értelmében a tagvállalatoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást irányító minőségi standardokat. Ez folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrát, valamint globális stratégiák átvételére, (bejövő és kimenő) erőforrások megosztására, multinacionális ügyfelek kiszolgálására, kockázatkezelésre és globális módszerek, valamint eszközök alkalmazására való képességet foglal magában. Minden egyes tagvállalat felelősséget vállal gazdálkodásáért és munkájának minőségéért.

A KPMG International tevékenységeit a tagvállalatok által fizetett összegekből finanszírozzák. Az adott összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és következetesen alkalmazza a tagvállalatokra. Egy adott cég KPMG-tagvállalati státusa, valamint a KPMG-hálózatban való részvétele megszűnhet,

többek között, ha nem felelt meg a KPMG International által meghatározott politikáknak és szabályozásoknak, beleértve a minőségi standardokat, vagy a KPMG International felé fennálló bármilyen egyéb kötelmének.

6.3 Szakmai felelősségbiztosítás

Jelentős biztosítási fedezet áll fenn a szakmai mulasztási követelések rendezésére. A fedezet területi lefedettséget nyújt világszerte és az valamennyi KPMG-tagvállalat számára elérhető.

6.4 Irányítási szerkezet

A KPMG International legfontosabb irányítási és vezető testületei a Globális Tanács, a Globális Igazgatóság és a Globális Vezetőségi Testület.

Globális Tanács

A Globális Tanács magas szintű irányítási feladatokra összpontosít és fórumot biztosít a tagvállalatok közötti nyílt megbeszéléshez és kommunikációhoz. A közgyűléssel megegyező funkciókat lát el (jóllehet a KPMG Internationalnek nincs jegyzett tőkéje, ezért csak tagjai vannak, részvényesei nincsenek). Többek között a Globális Tanács választja meg legfeljebb négy évre az elnököt (egyszer megújítható), továbbá jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. Képviselőket foglal magában 54 tagvállalattól, amelyek a svájci törvényekből kifolyólag a KPMG International „tagjai”. Az alengedélyeseket rendszerint közvetve képviseli valamelyik tag.

Globális Igazgatóság

A Globális Igazgatóság a KPMG International fő irányító és felügyeleti szerve. Az Igazgatóság legfontosabb feladatai közé tartozik a stratégia jóváhagyása, a KPMG márkanév védelme és erősítése, a KPMG International vezetésének felügyelete, valamint irányelvek és szabályozások jóváhagyása. Emellett felvesz tagvállalatokat és ratifikálja a globális elnökhelyettesnek, valamint a Globális Vezetőségi Testület tagjainak a globális elnök általi kijelölését.

A Globális Igazgatóság tagjai a globális elnök, a globális elnökhelyettes, a három régió (Amerika; Ázsiai-csendes-óceáni térség [ASPAC] és Európa, Közel-Kelet és Afrika [EMA]) elnökei és számosan a tagvállalatok szenior partnerei közül. Vezetője a globális elnök, akit a globális elnökből, a globális elnökhelyettesből, az egyes régiók elnökeiből és jelenleg három egyéb szenior partnerből álló Vezetői Bizottság támogat ebben.

A Globális Igazgatóság egyik tagját választják meg vezető igazgatónak azok a Globális Igazgatósági tagok, akik nem tagjai a Globális Igazgatóság Vezetői Bizottságának („nem vezetőségi” tagok). A vezető igazgató fő szerepe, hogy közvetítő legyen a globális elnök és a Globális Igazgatóság „nem vezetőségi” tagjai között. A 2014. október 1-jén érvényes Globális Igazgatóság tagjainak névsora a Nemzetközi Éves Beszámolóban tekinthető meg.

Felügyeleti és irányítási feladatai elvégzésében a Globális Igazgatóságot több, egyéb bizottság támogatja, ezek az Irányító Bizottság, a Működési Bizottság, a Befektetési Bizottság, a Minőségügyi és Kockázatkezelési Bizottság, valamint a Szakmai Felelősségbiztosítási Bizottság. A vezető igazgató nevezi ki meghatározott Globális Igazgatósági bizottságok elnökeit és tagjait, a kinevezéseket a Globális Igazgatóság hagyja jóvá.

Globális Vezetőségi Testület

A Globális Igazgatóság bizonyos feladatokat átruházott a Globális Vezetőségi Testületre. Ezek a feladatok magukban foglalják a globális stratégia kidolgozását a Vezetői Bizottsággal együttműködve. A Globális Vezetőségi Testület emellett támogatja a tagvállalatokat a globális stratégia végrehajtásában, és felelős az

elkötelezettségekre vonatkozó elszámoltatásukért. A testület vezetője a globális elnökhelyettes, tagjai pedig a globális elnök, a globális elnökhelyettes, a globális COO, a funkciók és az infrastruktúra globális vezetői, valamint a jogtanácsos. A Globális Vezetőségi Testület tagjainak 2014. október 1-jei listája rendelkezésre áll a Nemzetközi Éves Áttekintésben.

A Globális Irányítási Csoportok a Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt működve felelősek a stratégia és az üzleti terv saját területükön történő támogatásáért és a végrehajtás irányításáért. A Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoport szerepét részletesebben a KPMG International Átláthatósági jelentése tartalmazza.

Minden tagvállalat a három régió (Amerika, ASPAS, EMA) valamelyikének része. Mindegyik régióknak van egy Regionális Igazgatósága, amely a regionális elnökből, a regionális működési vagy szenior partnerből, az alrégiók képviselőiből és az adott helyzetnek megfelelően más tagokból áll. Az egyes Regionális Igazgatóságok konkrétan a régiójukhoz tartozó tagvállalatok igényeire összpontosít és segíti a KPMG International irányelveinek és eljárásainak megvalósítását a régióban.

A KPMG International-re vonatkozó további részletek, beleértve az irányítási konstrukciókat, a társaság Átláthatósági jelentésében találhatók, amely hozzáférhető a következő [linken](#).

6.5 Területi minőségügyi és kockázatkezelési vezetők

A KPMG International a területi minőségügyi és kockázatkezelési vezetők hálózatát építette ki, akik a Minőségügyi Szabályozás Globális Alelnöke felé tesznek jelentést. A területi minőségügyi és kockázatkezelési vezetők a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Irányító Csoport tagjai és minden területi minőségügyi és kockázatkezelési vezető nyomon követési funkciót végez tagvállalatok egy csoportja felett. Funkciójuk, hogy növeljék a KPMG-hálózat képességét a minőségügy és kockázatkezelés proaktív nyomon követésére a tagvállalatokon keresztül.



7. A KPMG Hungária Kft. Vezető testületének nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről

Az ebben a jelentésben felvázolt, a KPMG Hungária Kft. számára a minőség-ellenőrzési rendszer alapjaként szolgáló intézkedések és eljárások célja kellő fokú bizonyosság nyújtása arra vonatkozóan, hogy az általunk végrehajtott, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak. Eredendő korlátai miatt a minőség-ellenőrzési rendszernek nem célja abszolút bizonyosság nyújtása arra vonatkozóan, hogy megtörténne a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés megelőzése vagy feltárása.

A KPMG Hungária Kft. Vezető testülete mérlegelte:

- a minőség-ellenőrzési rendszereknek ebben a jelentésben leírt kialakítását és működését,
- a magyarországi KPMG tagvállalatok által működtetett különböző megfelelési programok megállapításait (beleértve a KPMG International-nek a 3.7.1 pontban ismertetett Ellenőrzési Programjait és a helyi megfelelési nyomon követési programjainkat), továbbá
- a szabályozói ellenőrzések megállapításait, valamint az azt követő utánpótlási és/vagy a problémák kiküszöbölésére irányuló lépéseket.

Mindezen bizonyítékok alapján a KPMG Hungária Kft. Vezető testülete kellő szintű bizonyossággal megerősíti, hogy a cégünkön belüli minőség-ellenőrzési rendszerek hatékonyan működtek a 2014. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A KPMG Hungária Kft. Vezető testülete továbbá megerősíti, hogy függetlenségi megfelelési belső ellenőrzésre került sor a 2014. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Robert Stöllinger

vezérigazgató

KPMG Hungária Kft.

Budapest, 2014. december 22.

Mellékletek

1. KPMG Magyarország

A KPMG Magyarország magyarországi társaságaink gyűjtőneve.

Az alábbi, Magyarországon bejegyzett jogi személyeken keresztül nyújtunk ügyfélszolgáltatásokat:

- KPMG Hungária Kft., amely jogszabályi kötelezettségen alapuló és egyéb pénzügyi könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végez.
A KPMG Hungária Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál bejegyzett társaság, közfelügyeletét a magyar könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság látja el.
- KPMG Tanácsadó Kft., amely adóügyekkel kapcsolatos és tanácsadási szolgáltatásokat nyújt.
- KPMG Akadémia Kft., amely vezetőségi és szakmai képzéseket nyújt.

A KPMG Tanácsadó Kft. és a KPMG Akadémia Kft. a KPMG Hungária Kft. leányvállalatai.

A KPMG Hungária Kft. kisebbségi tulajdonosa a KPMG Global Services Hungary Kft.-nek.

2. Közérdeklődésnek kitett gazdálkodó társaságok

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a KPMG Hungária Kft. a 2014. szeptember 30-ával végződő évben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végzett. Ebből a célból a közérdeklődésnek kitett fogalma

- a. azok a gazdálkodó egységek, amelyeknek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely tagállamának szabályozott piacán kereskedésre befogadták
- b. minden olyan, az a) pont hatálya alá nem tartozó, jelentős közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egység, amelyet jogszabály közérdeklődésre számot tartónak minősít.

Nyilvánosan jegyzett gazdálkodó egységek

CIB Bank Zrt.
CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.
Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.
M6 Duna Autópálya Koncessziós Zrt.
Magyar Export-Import Bank Zrt.
MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
Nitrogénművek Vegyipari Zrt.

Egyéb közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységek

Hitelintézetek (500 milliárd Ft feletti mérlegfőösszeg)
BUDAPEST Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.
Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelepe
Raiffeisen Bank Zrt.

Biztosítók

 (1,5 milliárd Ft feletti éves bruttó díjbevétel)

Allianz Hungária Biztosító Zrt.
CIG Pannónia Első Magyar Általános Biztosító Zrt.
ERGO Életbiztosító Zrt.
ERSTE Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
Magyar Posta Biztosító Zrt.
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.
MKB Általános Biztosító Zrt.
MKB Életbiztosító Zrt.
UNION Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
Wáberer Hungária Biztosító Zrt.



Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

© 2014 KPMG Hungária Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.