



Átláthatósági jelentés

KPMG Magyarország

2017

KPMG.hu



Tartalom

A vezérigazgató bevezetője	3
1. Kik vagyunk	4
2. Felépítés és irányítás	5
3. A minőség-ellenőrzés rendszere	7
4. Pénzügyi információk	26
5. A partnerek javadalmazása	27
6. Hálózati konstrukciók	28
7. A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottságának nyilatkozata a minőségellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről	30
A. Mellékletek	31

A vezérigazgató bevezetője



Robert Stöllinger
vezérigazgató
KPMG Hungária Kft.

A magyarországi KPMG¹ széles körű könyvvizsgálati, adó-, jogi 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 magyarországi KPMG 2017. szeptember 30-ával végződő üzleti évre vonatkozó átláthatósági jelentését. Bizunk benne, hogy a magunkról, szervezetünkről, valamint a tisztesség és a könyvvizsgálati minőség biztosítása céljából követett minőségbiztosítási folyamatokról nyújtott információk erősítik a felénk irányuló bizalmat.

2018. január 31.

Lábjegyzetek:

A jelen jelentés kiadására az Európai Parlament 537/2014/EU rendelete 13. cikkének követelményeivel, valamint az Európai Unió jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizgálatról szóló irányelve 40. cikkének, Magyarországon a (Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló) 2007. évi LXXV. törvény által hatályba léptetett követelményeivel összhangban kerül sor.

1 A jelen dokumentumban, a „KPMG” („mi”, „mienk” és „minket”) a KPMG Hungária Kft.-re utal. A KPMG Hungária Kft. a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódik. A KPMG International a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy, nem nyújt ügyfélszolgáltatást.

1. Kik vagyunk

1.1 Üzleti tevékenységünk

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt. Tevékenységünket és szolgáltatásnyújtásunkat több gazdálkodó egységen keresztül folytatjuk (lásd A.1. melléklet), és budapesti irodánkban a foglalkoztatottak átlagos létszáma 683 volt a 2017. szeptember 30-ával végződő évben. (2016: 632)

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

1.2 Stratégiánk

Stratégiánkat, amely hosszabb ideje változatlan, a magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága határozza meg. Ez a stratégia rögzíti, hogy továbbra is általános törekvésünk a sokrétű szakmai szolgáltatást nyújtó vállalatok közötti első hely betöltése Magyarországon.

A Vezetőségi bizottság 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 valamint a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervezetek által elvárt minőséget nyújtsuk, és ennek során folyamatosan hangsúlyozzuk a minőség központi szerepét.

2. Felépítés és irányítás

2.1 Jogi felépítés

A KPMG Hungária Kft. a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódik. A KPMG International svájci szövetkezet, amely a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy. Ehhez a gazdálkodó egységhez kapcsolódik a KPMG-hálózat minden tagvállalata. A KPMG International-ról és üzleti tevékenységéről, beleértve a velük fennálló kapcsolatunkat, további részletek a [KPMG International átláthatósági jelentés](#) 1. sz. mellékletében állnak rendelkezésre.

A magyarországi KPMG állami szektorba és magánszektorba tartozó szervezetek széles körének könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó szakmai szolgáltató társaságok globális hálózatának a része. A KPMG International felépítését úgy alakították ki, hogy az támogassa a szolgáltatás minőségének egységességét, valamint a közösen elfogadott értékek képviselését minden tagvállalat esetében.

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 könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására bejegyzett társaság. Kamarai nyilvántartási száma: 000202. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokon felül a KPMG Hungária Kft. más pénzügyi könyvvizsgálati 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 2017. szeptember 30-ával végződő üzleti évben három ügyvezető igazgatója volt: Henye István, Rózsai Rezső és Robert Stöllinger. A KPMG Hungária Kft.-nek három tulajdonosa van: a KPMG Hungary Holding Ltd., Rózsai Rezső és Henye István. Rózsai Rezső és Henye István a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjai. A KPMG Hungary Holding Ltd. Cipruson bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, mely a szintén Cipruson bejegyzett KPMG CEE Holdings Ltd. leányvállalata. A KPMG CEE Holdings Ltd. a ciprusi törvények szerint bejegyzett könyvvizsgáló társaság.

A KPMG CEE Holdings Ltd. a CEE Partnership legmagasabb szintű 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 2017. szeptember 30-ával végződő üzleti évben Richard Cysarz 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 magyarországi KPMG gazdálkodó egységeinek listáját, valamint az azok jogi felépítésére és tevékenységére vonatkozó információkat.

2.2 Név, tulajdonviszony és jogi kapcsolatok

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 Internationallel kötött megállapodások tartalmazzák.

A tagvállalatok általában helyi tulajdonban vannak és helyi irányítás alatt állnak. 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 tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei

A KPMG Internationallel 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 tagvállalatok elkötelezettek a közös KPMG-Értékek mellett (lásd 4.1. pont).

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.

2.4 Irányítási szerkezet

A magyarországi KPMG magas szintű vállalatirányítási standardokat alkalmaz.

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

A Vezetőségi bizottság elnöke a vezérigazgató. Az elnök jelöli ki a Vezetőségi bizottság többi tagját, akik

a Társaság üzleti tevékenységének konkrét aspektusaiért felelősek: minőség- és kockázatkezelés, könyvvizsgálat, adó- és jogi ügyek és üzleti tanácsadás. A 2017. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a bizottság 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, valamint kockázatkezelési kérdések és politikák.

A Vezetőségi bizottság a magyarországi KPMG partnerei felé tartozik beszámolási kötelezettséggel.

3. A minőség-ellenőrzés rendszere

Áttekintés

A hatékony és következetes minőség-ellenőrzési rendszer alapvető követelmény kiváló minőségű szolgáltatások nyújtása során. Ennek megfelelően a KPMG International az összes tagvállalatra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelvekkel rendelkezik. Ezeket a KPMG Global Quality & Risk Management Manual (Global Q&RM Manual) (globális minőség- és kockázatkezelési kézikönyv) című kiadványa tartalmazza, amely minden munkavállaló számára rendelkezésre áll. Ezeket az irányelveket és a kapcsolódó eljárásokat úgy alakították ki, hogy segítséget nyújtsanak a tagvállalatoknak a releváns szakmai standardoknak, szabályozói és jogi követelményeknek való megfelelésben, valamint az adott körülmények között megfelelő jelentések kiadásában, továbbá, hogy segítsék a tagvállalatok munkavállalóit tisztességesen és objektíven eljárni és gondosan végezni munkájukat.

Ezek az irányelvek és eljárások 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) Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak című kiadványán alapulnak. Mindkettő releváns a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatokat, egyéb bizonyosságot és kapcsolódó szolgáltatásokat nyújtó tagvállalatok szempontjából.

A magyarországi KPMG 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 szabályozói követelményeknek.²

A kockázatkezelési és minőségi irányelvek módosításait, beleértve az etikai és függetlenségi irányelveket, a minőség- és kockázatkezelési alertek tartalmazzák, és azok kommunikálása e-mailben történik. A magyarországi KPMG számára előírás az e-mail-alertekben meghatározott változások megvalósítása, amelynek ellenőrzésére belső monitoringon keresztül kerül sor.

A magyarországi 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. A minőség-ellenőrzés rendszere székhelytől függetlenül vonatkozik a KPMG munkavállalóira.

Bár a KPMG minőség-ellenőrzési folyamatainak jelentős része részlegeken átnyúló és egyformán érvényes az adó-, jogi és üzleti tanácsadási munkákra, a fejezet hátralévő része magas színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására összpontosít.

Könyvvizsgálati minőségi keretelvek

A magyarországi 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 minőségi könyvvizsgálat végeredménye megfelelő és független vélemény megadása a releváns szakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményeknek megfelelően.

A KPMG International létrehozta a globális Könyvvizsgálati Minőségi Keretelveket, hogy ez segítsen a szakmai munkatársaknak a minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásához szükséges alapvető készségekre és magatartási normákra való összpontosításban. Ezek a keretelvek közös nyelvet használnak, amelynek alkalmazásával az összes KPMG-tagvállalat, beleértve a magyarországi KPMG-t ismerteti, hogy a KPMG-hálózat meggyőződése szerint mi biztosítja a könyvvizsgálat minőségét, illetve amellyel hangsúlyozza, hogyan járul hozzá mindegyik KPMG-tagvállalatnál minden egyes szakmai munkatárs a minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásához.

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

3.1 A vezetés szemlélete

A KPMG International és a KPMG-tagvállalatok kultúráját erős értékrendszer, valamint támogató irányelvek és eljárások támasztják alá, és az lehetővé teszi, hogy

Lábjegyzetek:

² A „KPMG-irányelvek”-re vagy az „irányelveink”-re való minden hivatkozás a KPMG International irányelveire és a magyarországi KPMG további irányelveire együttesen való hivatkozás.



a megfelelő hozzáállások és viselkedésmódok áthassák a KPMG-hálózatot. A magyarországi KPMG-nél olyan kultúrának a kialakulását segítjük elő, amelyben ösztönzik és erősséggént ismerik el a konzultációt.

A vezetés szemlélete azt jelenti, hogy a magyarországi KPMG vezetősége elkötelezett a minőség, az etika és a tisztesség mellett és kifejezi elkötelezettségét az ügyfelek, érdekeltek és általában a társadalom felé.

A tisztességes magatartás kritikus jellemző, amelyet az érdekeltek elvárnak és alapul vesznek. Ez emellett a KPMG legfontosabb Értéke: „Tisztességes magatartás mindenekfelett”. A tisztességes magatartás folyamatos törekvést jelent a legmagasabb szintű szakmai standardok betartására, ügyfeleink részére helytálló és jó minőségű tanácsok adására, valamint a függetlenség szigorú fenntartására.

Értékeink, amelyeket sok éve megfogalmaztunk és rendszerbe foglaltunk, munkavégzési gyakorlatokká és értékközpontú megfelelési kultúrává épültek a magyarországi KPMG-nél. Értékeink alapozzák meg kultúránkat

és határozzák meg a vezetés szemléletét. Szintén alapját képezik annak, ahogyan a könyvvizsgálatot megközelítjük, és formálják közös munkavégzésünket.

Értékeinket egyértelműen kommunikáljuk munkatársaink felé és azokat beágyazzuk munkatársi folyamatainkba – bevezetés, teljesítményfejlesztés és javadalmazás. A KPMG-értékeink speciális figyelmet kapnak előléptetések esetében.

Értékeinket az A.3. melléklet tartalmazza.

Magatartáskódex

A KPMG-Értékekre épül a KPMG International globális magatartáskódexe. A tagvállalatoknak minimális elvárásként alkalmazniuk kell a globális magatartáskódexet.

A magyarországi KPMG magatartáskódexe magába építi a KPMG Értékeit és meghatározza az etikus magatartás KPMG minden munkatársától elvárt standardjait. Meghatározza etikai alapelveinket és segíti a magyarországi KPMG partnereit és munkatársait az alapelvek megértésében és megtartásában. Emellett a magatartáskódex hangsúlyozza, hogy

minden egyes partner és munkatárs személyesen felelős a munkakörére és felelősségi szintjére vonatkozó jogi, szakmai és etikai standardok betartásáért. A magatartáskódex olyan rendelkezéseket tartalmaz, amelyek előírják a KPMG munkatársai számára, hogy:

- megfeleljenek minden vonatkozó jogszabálynak, szabályozásnak és a magyarországi KPMG irányelveinek;
- jelentsenek minden törvényellenes cselekedetet, akár a magyarországi KPMG munkatársai, akár ügyfelek vagy más harmadik személyek követték azt el;
- jelentsék a KPMG irányelveinek megsértését;
- az ügyfél-információk bizalmas kezelésének legmagasabb szintjét tartás fenn;
- ne kínáljanak fel, ígérjenek, fizessenek ki, kérjenek vagy fogadjanak el megvesztegetési összegeket (akár közvetlenül, akár közvetítőn keresztül).

Munkatársainkat aggályaik felvetésére bátorítjuk abban az esetben, ha Értékeinkkel vagy szakmai felelősségeinkkel nem összhangban álló magatartást vagy cselekedetet tapasztalnak, és ez követelmény számukra, ha a KPMG irányelveinek, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint szakmai standardoknak a megsértését tapasztalják.

Eljárásaink és kialakított kommunikációs csatornáink vannak abból a célból, hogy munkatársaink jelenthessék az etikai és minőséggel kapcsolatos ügyeket, azok számára pedig, akik jóhiszeműen jelentést tesznek, ez nem jár semmilyen hátránnyal függetlenül attól, hogy az adott aggály végül igazolódik-e.

Emellett a [KPMG International forróról](#) áll a KPMG partnerei, munkatársai, ügyfelei és egyéb külső felek rendelkezésére a KPMG International,

a KPMG tagvállalatok, vagy egy KPMG-tagvállalat felső szintű vezetése vagy munkavállalói tevékenységének bizonyos területeire vonatkozó aggályok bizalmas bejelentéséhez.

A magyarországi KPMG-nél a Global People Survey (globális munkavállalói elégedettségi felmérés) segítségével rendszeresen nyomon követjük, hogy munkatársaink szerint milyen mértékben váltjuk valóra Értékeinket (lásd 3.4. pont).

A vezetőség felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén

A magyarországi KPMG elkötelezett a minőség, az etika és a tisztesség mellett és kifejezi minőségközpontúságunkat az ügyfelek, érdekeltek és a társadalom felé. A vezetőség kritikus szerepet játszik a megfelelő szemlélet meghatározásán és példamutató vezetésen keresztül – a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti szilárd elkötelezettség kinyilvánítása, valamint a főbb kezdeményezések pártolása és támogatása által.

Vezetőségi csapatunk elkötelezett a minőségen, tisztességen és etikán alapuló kultúra kiépítése mellett, amelyet cselekedeteik demonstrálnak – írásos és videokommunikációk, munkacsoportoknak készített prezentációk és személyes megbeszélések.

A magyarországi KPMG-nél az alábbi személyeknek vannak vezetői felelősségeik a minőség- és kockázatkezelés terén.

Vezérigazgató

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

Kockázatkezelési partner

A magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési, kockázatkezelési és megfelelési rendszerének működtetési felelőssége a kockázatkezelési

partner hatáskörébe lett utalva, aki felelős az átfogó szakmai kockázatkezelési és minőség-ellenőrzési politikák kialakításáért és a megfelelés nyomon követéséért a társaságnál. A kockázatkezelési partner tagja a Vezetőségi bizottságnak, és közvetlenül a vezérigazgató felé tesz jelentést. Konzultál a kinevezett területi minőség- és kockázatkezelési vezetővel.

Az a tény, hogy a feladatkör vezetőségi bizottsági tagságot jelent, valamint a jelentéstétel magas szintje kihangsúlyozzák a kockázattal és minőséggel kapcsolatos kérdések fontosságát. A kockázatkezelési partnert partnerek és szakmai munkatársak támogatják minden egyes szakmai szolgáltatási területen.

Etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner

Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításáért és végrehajtásáért a magyarországi KPMG-nél, és jelentést tesz a vezérigazgatónak az etikai és függetlenségi ügyekről.

Könyvvizsgálati, adótanácsadási és tanácsadási területek – területi vezetők

A könyvvizsgálati és adóügyi ügyfél-szolgáltatási területek vezetői felelősséggel tartoznak a vezérigazgató felé, aki egyben a tanácsadási terület vezetője, az adott területen nyújtott szolgáltatás minőségéért. A kockázatkezelési partner által rögzített kereten belül a területek vezetői meghatározzák a konkrét területükre a kockázatkezelési, a minőségbiztosítási és a nyomon követési eljárásokat. Ezek az eljárások egyértelművé teszik, hogy a megbízás szintjén a kockázatkezelés és a minőség-ellenőrzés végső soron minden szakmai munkatárs felelőssége.

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati területének vezetője a KPMG munkatársai számára vonzó, fenntartható, magas színvonalú könyvvizsgálati funkció vezetéséért felelős. Ez magában foglalja:

- a megfelelő „vezetőségi szemlélet” meghatározását a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti szilárd elkötelezettség kinyilvánítása által, beleértve a szkepticizmust, objektivitást és függetlenséget;
- a partnerektől és munkatársaktól szakmai felelősségeik teljesítése érdekében elvárt ismeretek és készségek nyomon követését és fenntartását célzó stratégiák kidolgozását és megvalósítását;
- együttműködést a kockázatkezelési partnerrel a könyvvizsgálati funkcióra vonatkozó könyvvizsgálati minőségi és kockázati kérdések nyomon követése és kezelése céljából, beleértve a könyvvizsgálat minősége szempontjából kulcsfontosságúnak tekintett tevékenységek éves értékelését.

Könyvvizsgálati vezetőségi munkacsoport

A könyvvizsgálati partnerek év közben több alkalommal csoportos megbeszélést tartanak, amelyek során megtárgyalták a külső és belső minőség-ellenőrzési folyamatokból eredő aktuális és felmerülő könyvvizsgálati minőségi ügyeket, a megbízásért felelős munkacsoportok által felvetett kérdéseket, ok-okozat elemzési eljárásokat és számos forrásból azonosított egyéb minőségi kérdéseket. Megvitatták ezeket, figyelembe vettek ügyfelekkel találkozók munkacsoportoktól gyűjtött észrevételeket és intézkedésekről állapodtak meg. Ezeknek az intézkedéseknek a többsége jellemzően rövid távú, amely esetben ezeket az egész könyvvizsgálati terület részére kiadott rendszeres szakmai összefoglalókban dolgozzák ki és kommunikálják, továbbá, ha elegendő fontosságúnak tekintik, akkor belefoglalják a következő kötelező képzésbe.

Összetettebb ügyek esetében (amelyek esetleg a KPMG globális könyvvizsgálati módszertanának vagy könyvvizsgálati eszközeinek módosítását igényelhetik) ezeket a KPMG International globális

könyvvizsgáló csoportjai elé terjesztik mérlegelésre, valamint megoldásoknak a Globális Szolgáltatási Központ (Global Services Centre – GSC) és a Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG) általi potenciális kidolgozása céljából. A GSC-ről és az ISG-ről bővebb információt a 3.5. pont tartalmaz.

Könyvvizsgáló kockázati és minőségügyi testület

Ezek a rendszeres megbeszéléseken kívül a könyvvizsgáló területen Könyvvizsgáló kockázati és minőségügyi testületünk a könyvvizsgáló minőségének fenntartásával és javításával kapcsolatos kérdésekkel foglalkozott. Az év során a Könyvvizsgáló kockázati és minőségügyi testület 4 főből, köztük a kockázatkezelési partnerből, a könyvvizsgáló terület vezetőjéből és a Department of Professional Practice³ (DPP Id. 3.5) vezetőjéből állt. A Könyvvizsgáló kockázati és minőségügyi testület 2017 júniusában alakult és 2 alkalommal tartott megbeszélést az év során. Áttekintette a külső szabályozói ellenőrzések, a belső Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és egyéb minőség-ellenőrzési programok részletes megállapításait (és a kapcsolódó intézkedéseket), valamint számos témakörre vonatkozó írásos anyagokat, amelyek célja, hogy kihívást támasszunk magunkkal szemben a könyvvizsgáló minőség és fejlődés különböző aspektusaiban.

3.2 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat

Ügyfelek és megbízások elfogadása és megtartása/folytatása

A szigorú ügyfél- és megbízás elfogadási és -megtartási/folytatási irányelvek és eljárások

segítenek megőrizni a KPMG hírnevét, támogatják márkanévünket és fontos részét képezik a magas színvonalú szakmai szolgáltatások nyújtására irányuló képességünknek.

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

Ügyfél- és megbízás elfogadási folyamat

Ügyfélértékelés

A magyarországi KPMG minden leendő ügyfélre vonatkozóan értékelést végez.

Ez magában foglalja a leendő ügyfél vezetőségének, üzleti tevékenységének és a szolgáltatáshoz kapcsolódó egyéb kérdéseknek a felmérését. Ez a leendő ügyfélre, annak kulcspozícióban lévő vezetőire és jelentős tényleges tulajdonosaira vonatkozó ügyfélismereti információk megszerzését és elemzését is jelenti. Kiemelt figyelmet kap a leendő ügyfél vezetőségének feddhetetlensége, és az értékelés a mérlegelendő tényezők között figyelembe veszi a jogszabályok és szabályozások megsértését, a megvesztegetés- és korrupcióellenességet, valamint az etikus üzleti gyakorlatokat, beleértve az emberi jogokat.

Egy második partner, valamint az értékelést végző partner és a kockázatkezelési partner hagy jóvá minden egyes leendő ügyfélre vonatkozó értékelést.

Megbízásértékelés

Minden leendő megbízást is értékelnek a megbízással

kapcsolatos lehetséges kockázatok azonosítása céljából. Az értékelés részeként egy sor tényezőt figyelembe vesznek, beleértve lehetséges függetlenségi és összeférhetetlenségi kérdéseket (a Sentinel™, a KPMG globális összeférhetetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszere segítségével), valamint az adott megbízástípusra jellemző tényezőket. Könyvvizsgáló szolgáltatások esetében ezek magukban foglalják az ügyfél pénzügyi vezetőinek hozzáértését, valamint a megbízásra kijelölt munkatársak készségeit és tapasztalatát. Az értékelés során konzultálnak a magyarországi KPMG egyéb vezető munkatársaival, és az szükség esetén magában foglalja a minőség- és kockázatkezelési vezetőség általi ellenőrzést is.

Könyvvizsgáló szolgáltatás első alkalommal történő nyújtásakor a leendő könyvvizsgáló munkacsoportnak kiegészítő függetlenségértékelési eljárásokat kell lefolytatnia, beleértve az ügyfélnek nyújtott nem könyvvizsgáló szolgáltatások és egyéb releváns üzleti és személyes kapcsolatok áttekintését.

Hasonló függetlenségértékelésekre kerül sor, amikor egy meglévő könyvvizsgáló ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik vagy az ügyfél körülményeinek változását követően további függetlenségi korlátozások lépnek életbe.

A függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából meghatározott eljárásokat követünk (amelyeket a 3.3.1.6. pontban részletezünk) az olyan leendő könyvvizsgáló ügyfelek esetében, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók.

A leendő ügyfél és megbízás általános kockázatértékelésének függvényében az azonosított

kockázatok mérséklését szolgáló kiegészítő óvintézkedések vezethetők be. Az elfogadást megelőzően dokumentálni kell és meg kell oldani minden lehetséges függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdést.

A leendő ügyfél vagy megbízás visszautasításra kerül, ha a függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdés a szakmai standardokkal és irányelveinkkel összhangban kielégítő módon nem rendezhető, illetve, ha fennáll más olyan minőségi és kockázati probléma, amely megfelelő módon nem mérsékelhető.

Ügyfelek újraértékelése

A magyarországi KPMG évente újraértékeli minden egyes könyvvizsgálati ügyfelét. Az újraértékelés azonosít a folytatódó kapcsolatra vonatkozó bármilyen ügyet, valamint bármilyen mérséklő eljárást, amelyet életbe kell léptetni (ez magában foglalhatja további szakmai munkatársak, például egy megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr, vagy további szakértők kijelölését a könyvvizsgálatra).

Ismétlődő vagy hosszú ideig tartó nem könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozóan szintén sor kerül újraértékelésre.

Emellett újraértékelést kell elvégezni ügyfelekre és megbízásokra vonatkozóan, ha jelzés van arra, hogy változás lehet a kockázati profiljukban.

Visszalépés

Ha olyan információk birtokába jutunk, amelyek azt jelzik, hogy vissza kell lépni egy megbízástól vagy egy ügyfélkapcsolattól, első konzultációt folytatunk és azonosítjuk az esetlegesen szükséges jogi és szabályozási lépéseket. Emellett szükség szerint kommunikálunk az irányítással megbízott személyekkel és bármely más megfelelő hatósággal.

Ügyfélportfólió-kezelés

Vezetőségünk az egyes megbízásokra olyan megbízásért felelős partnereket jelöl ki, akik feladatuk elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, képességekkel, idővel és hatáskörrel rendelkeznek.

3.3. Egyértelmű standardok és hatékony könyvvizsgálati eszközök

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa felé elvárás a KPMG International és a magyarországi KPMG irányelveinek és eljárásainak betartása, beleértve a függetlenségi irányelveket, aminek teljesítéséhez számos támogató eszköz és útmutatás áll rendelkezésükre. A könyvvizsgálati megbízásokra meghatározott irányelvek és eljárások a számviteli, könyvvizsgálati, etikai és minőség-ellenőrzési standardok releváns követelményeit, valamint az egyéb releváns jogszabályokat és szabályozásokat foglalják magukban.

Könyvvizsgálati módszertan és eszközök

Jelentős erőforrásokat biztosítunk standardjaink és eszközeink teljessé tételéhez és naprakészen tartásához. A Globális Szolgáltatási Központ (Global Services Centre – GSC) által kialakított globális könyvvizsgálati módszertan a nemzetközi könyvvizsgálati standardok követelményein alapul. A globális könyvvizsgálati módszertant a KPMG International „KPMG Audit Manual” (KAM) könyvvizsgálati kézikönyve tartalmazza, és az magában foglal a nemzetközi könyvvizsgálati standardokon túlmutató olyan további követelményeket is, amelyek a KPMG International megítélése szerint javítják a könyvvizsgálat minőségét. A kiegészítő szakmai, jogi vagy szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében a KPMG-tagvállalatok további helyi előírásokat és/vagy iránymutatást rögzíthetnek.

A globális könyvvizsgálati módszertant támogatja az eAudit, a KPMG International elektronikus könyvvizsgálati eszköze, amely biztosítja a magyarországi KPMG könyvvizsgálói számára a magas színvonalú könyvvizsgálatokhoz szükséges módszertant, útmutatást és iparági ismereteket.

Az eAudit tevékenységalapú munkafolyamata könnyű hozzáférést biztosít a releváns információkhoz a megfelelő időben a könyvvizsgálat során a megbízásért felelős munkacsoportoknak, növelve ezáltal a hatékonyságot és értéket biztosítva az érdekeltek számára.

A KAM többek között a lényeges hibás állítások kockázatának azonosítását, értékelését és az értékelt kockázatokra való válaszadást célzó eljárásokra vonatkozó példákat és útmutatást tartalmaz.

A globális könyvvizsgálati módszertan szükség szerint szakértők alkalmazására ösztönöz, illetve bizonyos ismérvek teljesülése esetén, vagy ha a könyvvizsgálati munkacsoport ezt helyénvalónak vagy szükségesnek tartja, elő is írja szakértők alpmunkacsoportba történő bevonását.

A KAM előírja minőség-ellenőrzési eljárásoknak a megbízás szintjén történő alkalmazását, ami kellő bizonyosságot nyújt arra vonatkozóan, hogy a megbízások megfelelnek a releváns szakmai, jogi, szabályozói és a KPMG International irányelveiben foglalt követelményeknek.

A KAM-ban vázolt irányelvek és eljárások a könyvvizsgálatokra vonatkoznak és kiegészítik a KPMG összes tagvállalatára, szolgáltatási területére és munkatársára érvényes és a magyarországi KPMG által a helyi irányelvekkel és eljárásokkal

kiegészített Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben bemutatott irányelveket és eljárásokat.

Data & Analytics (D&A) és Clara

A technológia és az innováció megváltoztatják azt a módot, ahogyan végrehajtjuk könyvvizsgálati megbízásainkat, lehetővé téve munkatársaink számára, hogy még jobb minőségű és nagyobb értékű szolgáltatást nyújtsanak. A data and analytics (D&A) alapvető részként történő beépítése a KPMG könyvvizsgálatába kritikus a könyvvizsgálati minőség nyújtására irányuló küldetésünk szempontjából.

A KPMG Clara, a KPMG okos könyvvizsgálati platformja 2017 közepén indult el, és a KPMG néhány legnagyobb globális ügyfelén van használatban. A fejlett képességeket és tudást egy környezetben egyesítve megközelítésünk középpontjába helyezi a technológiát és a D&A-t.

A KPMG Clara integrálja majd a KPMG összes fejlett képességét és tudását, és lehetővé teszi munkatársaink számára, hogy okosabb módokon dolgozzanak, felszabadítva az innováció erejét, hogy segítsen hatékony és csúcsszintű könyvvizsgálatot nyújtani. Kapuként szolgál a folytatódó könyvvizsgálati innovációhoz, és az idő során egyre bővítjük majd.

A könyvvizsgálati eszközökkel és technológiával kapcsolatos innovációra vonatkozó további részleteket a KPMG nemzetközi éves áttekintése (KPMG International Annual Review) tartalmaz.

3.3.1. Függelenség, feddhetetlenség, etika és objektivitás

3.3.1.1. Áttekintés

A KPMG International részletes függetlenségi irányelvekkel és eljárásokkal rendelkezik, amelyek magukban foglalják az IESBA Etikai kódex követelményeit. Ezeket a KPMG Globális Minőségügyi

és Kockázatkezelési Kézikönyv tartalmazza. Automatizált eszközök segítik az ezeknek a követelményeknek való megfelelést.

A magyarországi KPMG-nél kijelölt etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner van, aki elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításáért és végrehajtásáért.

A KPMG International etikai és függetlenségi irányelveinek év közben való módosításait rendszeres minőségi és kockázati kommunikációk tartalmazzák. A tagvállalatok számára előírás az e-mail-alertekben meghatározott változások megvalósítása, amelynek ellenőrzésére belső monitoringprogramokon keresztül kerül sor.

A magyarországi KPMG munkatársainak bizonyos kérdésekről konzultálniuk kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben meghatározottak szerint.

3.3.1.2. Személyes pénzügyi függetlenség

A KPMG International irányelvei előírják, hogy a KPMG tagvállalatai és munkatársai nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot a tagvállalatok könyvvizsgálati ügyfeleivel, azok vezetőségével, igazgatóival és jelentős tulajdonosaival. Az irányelvek kiterjesztik az IESBA Etikai kódex könyvvizsgálati ügyfelek értékpapírjainak tulajdonlására vonatkozó korlátozásait valamennyi tagvállalati partnerre, bármelyik tagvállalat bármelyik könyvvizsgálati ügyfele tekintetében.

A magyarországi KPMG szakmai munkatársainak folyamatosan megfelelő módon tájékozódniuk kell és meg kell tenniük egyéb megfelelő lépéseket annak biztosítása érdekében, hogy ne rendelkezzenek függetlenségi szempontból tiltott

pénzügyi, üzleti vagy családi érdekeltséggel.

Más KPMG-tagvállalatokhoz hasonlóan webalapú függetlenségi megfelelési rendszert (KICS) használunk, hogy segítséget nyújtsunk szakmai munkatársainknak a személyes függetlenségi befektetési irányelveknek való megfeleléshez. Ez a rendszer a nyilvános befektetések leltárát tartalmazza.

A partnerek és az ügyfelekkel kapcsolatban lévő, menedzseri és a feletti beosztású munkatársak kötelesek használni a KICS rendszert befektetések létesítése előtt, hogy azonosítsák, engedélyezett-e számukra az adott befektetés. Kötelesek emellett nyilvántartást vezetni minden befektetésükről a KICS-ben, amely automatikusan értesíti őket, ha befektetéseik később korlátozás alá esnek. Az értesítést követő öt munkanapon belül el kell idegeníteniük az adott befektetést. Szakmai munkatársak mintavételen alapuló függetlenségi megfelelési ellenőrzési programja keretében nyomon követjük a partnerek és a menedzserek megfelelését ennek a követelménynek.

3.3.1.3. Munkavállalási kapcsolatok

Könyvvizsgálati ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársnak, funkciótól függetlenül, értesítenie kell etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerünket, ha munkavállalási tárgyalásokat kíván kezdeni az adott könyvvizsgálati ügyféllel. Partnerek esetében ez a követelmény kiterjed bármelyik KPMG-tagtársaság bármelyik olyan könyvvizsgálati ügyfelére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.

A könyvvizsgálati munkacsoport korábbi tagjai vagy a magyarországi KPMG korábbi partnerei számára tilos egy könyvvizsgálati ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakozni, kivéve, ha pénzügyileg elváltak a magyarországi KPMG-től és már nem vesznek részt a magyarországi

KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerekre és az utasítási lánc tagjaira olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, időbeli korlátozások (úgynevezett „cooling-off” időszakok) vonatkoznak, amelyek megakadályozzák, hogy meghatározott idő letelte előtt bizonyos munkakörökben csatlakozzanak az adott ügyfélhez.

Kommunikáljuk és nyomon követjük a magyarországi KPMG szakmai munkatársainak könyvvizsgálati ügyfelek általi alkalmazására vonatkozó követelményeket.

3.3.1.4. A társaság pénzügyi függetlensége

A magyarországi KPMG szintén alkalmazza a KICS-et saját befektetései nyilvántartására.

Emellett a magyarországi KPMG-nek nyilván kell tartania a rendszerben minden kölcsön- és tőkefinanszírozási kapcsolatot, bizalmi, letétkezelői és brókerszámlát, amelyen tagtársasági eszközöket tartanak.

A kockázati megfelelési program részeként a magyarországi KPMG évente megerősíti a függetlenségi követelményeknek való megfelelést.

Társaságunk nem fektet be forgalmazott értékpapírokba.

3.3.1.5. Üzleti kapcsolatok / beszállítók

A magyarországi KPMG érvényben lévő irányelvei és eljárásai úgy lettek kialakítva, hogy azok biztosítsák az üzleti kapcsolatok IESBA Etikai kódexszel és egyéb vonatkozó függetlenségi követelménnyel összhangban történő kialakítását.

3.3.1.6 Függetlenségi engedélyezési folyamat

A magyarországi KPMG meghatározott eljárásokat követ a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából az olyan

leendő könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozóan, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók; ezeket a „függetlenségi engedélyezési folyamatnak” is nevezett eljárásokat végre kell hajtani az ilyen gazdálkodó egységek részére végzendő könyvvizsgálati megbízás elfogadása előtt.

3.3.1.7 Függetlenséggel kapcsolatos képzés és megerősítő nyilatkozatok

A magyarországi KPMG évente minden érintett munkatársat (beleértve minden partnert és ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársat) beosztásának és munkakörének megfelelő függetlenségi képzésben részesít. Az újonnan belépő munkatársaknak, akik kötelesek ezt a képzést elvégezni, a következők közül a hamarabb bekövetkező eseményig kell ezt megtenniük: (a) a belépést követő harminc nap, (b) mielőtt bármilyen szolgáltatást nyújtanak bármelyik könyvvizsgálati ügyfélnek, beleértve annak bármely kapcsolt vállalatát, vagy tagjai lesznek az ilyen ügyfélre vonatkozó utasítási láncnak.

Emellett két évente minden munkatársat képzésben részesítünk a magatartáskódexre és az etikus viselkedésre vonatkozóan, beleértve a KPMG megvesztegetéssel szembeni irányelveit, a jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelést, valamint a jogszabályoknak, szabályozásoknak, szakmai standardoknak és a KPMG irányelveinek való vélt vagy tényleges meg nem felelés jelentését. Az új munkatársaknak a belépést követő három hónapon belül el kell végezniük ezt a képzést.

A munkaviszony elfogadásakor a KPMG minden munkatársának meg kell erősítenie, hogy megfelel a vonatkozó etikai és függetlenségi szabályoknak és irányelveknek, és azokat be fogja tartani. Ezt követően a KPMG minden munkatársa évente köteles megerősíteni, hogy a megerősítéssel érintett év során továbbra is megfelelt a vonatkozó etikai és függetlenségi irányelveknek,

valamint, hogy ismeri a vonatkozó magatartáskódexet és megfelel annak. Ez a megerősítés szolgál bizonyítékaul, hogy az adott személy tudomásul veszi és betartja a KPMG függetlenségi irányelveit.

3.3.1.8 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Az IESBA alapelveivel és a vonatkozó jogszabályokkal és szabályozásokkal (pl. az EU és a nemzeti könyvvizsgálati törvényi szabályozással) összhangban álló irányelveink vannak érvényben a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan.

Folyamatot kell kialakítanunk és fenntartanunk a magyarországi KPMG által kidolgozott minden új és módosított szolgáltatás felülvizsgálatára és jóváhagyására. A magyarországi KPMG etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnere részt vesz a potenciális függetlenségi problémák felülvizsgálatában, a Global Independence Group (globális függetlenségi csoport) bevonására pedig könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek részére több joghatóságban nyújtandó szolgáltatások esetében kerül sor.

A lehetséges érdekellentétek azonosítása mellett a Sentinel™ rendszer lehetővé teszi a fenti irányelveknek való megfelelést. A megbízás elfogadási folyamat részeként minden leendő megbízásra vonatkozóan bizonyos információkat, beleértve a szolgáltatás leírását és a díjakat, be kell vinni a Sentinel™ rendszerbe. A Sentinel™-t használva a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek kötelesek naprakészen tartani tőzsdén jegyzett és bizonyos más könyvvizsgálati ügyfelek és azok kapcsolt vállalkozásainak csoportfelépítését, valamint azonosítani és értékelni a függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt, amely egy ajánlott nem könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásából eredhet, továbbá a szóban forgó veszélyeztető tényezők kezeléséhez rendelkezésre álló biztosítékokat. A Sentinel™ lehetővé

teszi, hogy az olyan gazdálkodó egységnek nyújtott könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek, amelyekre vonatkozóan csoportfelépítést tartanak fenn, áttekintsék és jóváhagyják, vagy visszautasítsák az adott gazdálkodó egységek részére a világ bármely részén ajánlott szolgáltatást.

3.3.1.10. Díjfüggettség

A KPMG International irányelvei rögzítik, hogy önérdek vagy fenyegetés 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:

- erről tájékoztatják a könyvvizsgálati ügyfélnél irányítással megbízott személyeket; valamint
- egy másik KPMG-tagvállalat senior partnere kerül megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrként (EQC reviewer) kinevezésre.

Az elmúlt két évben egy közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfél esetében sem haladta meg a díjbevétel a magyarországi KPMG teljes díjbevételének 10 százalékát.

3.3.1.11 Érdekellentétek

Érdekellentétek olyan helyzetekben merülhetnek fel, amikor a KPMG munkatársai személyes kapcsolatban vannak az ügyféllel, ami megakadályozhatja vagy úgy tűnik, hogy megakadályozza azt, hogy képesek legyenek objektívek maradni, vagy ha személyesen birtokában vannak egy adott ügyletben részt vevő másik félre vonatkozó bizalmas információknak. Ilyen helyzetekben konzultálni kell az

országos kockázatkezelési partnerrel vagy az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel.

A KPMG minden tagtársaságának és munkatársának felelőssége érdekellentétek azonosítása és kezelése, amelyek olyan körülmények vagy helyzetek, amelyek hatással vannak a tagtársaságok vagy munkatársaik azon képességére, hogy objektívek legyenek vagy máskülönben elfogultság nélkül járjanak el, illetve amelyeket egy teljes körűen tájékozott, ésszerű megfigyelő ilyennek észlelhet.

A KPMG minden tagvállalatának használnia kell a SentinelTM-t a potenciális ellentétek azonosításához, hogy azokat a jogi és szakmai követelményeknek megfelelően lehessen kezelni.

A magyarországi KPMG-nek vannak kockázatkezelési erőforrásai, akik felelősek az azonosított potenciális ellentétek felülvizsgálatáért és az érintett tagvállalatokkal való együttműködésért az ellentét feloldása érdekében, amelynek eredményét dokumentálni kell. 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.

Eszkálációs és vitarendezési eljárások állnak rendelkezésre az olyan helyzetekre, amelyekben nem sikerül megegyezni az ellentét kezelésének módjáról. Ha a lehetséges érdekellentét nem csökkenthető megfelelően, a megbízás elutasításra vagy megszüntetésre kerül.

3.3.1.12 A függetlenségi irányelv megsértése

A magyarországi KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a

függetlenség megsértését, mielőtt az tudomásukra jut. A függetlenségi irányelveinknek való meg nem felelés esetén, akár a megfelelősségi vizsgálat során azonosítják azt, akár önbevallás útján vagy más módon, a szakmai munkatársakra függetlenségi fegyelmi szabályzat vonatkozik.

A magyarországi KPMG-nek dokumentált fegyelmi szabályzata van a függetlenségi irányelvek megsértésére vonatkozóan. A fegyelmi szabályzatot minden szakmai munkatárs felé kommunikáljuk és az a függetlenségi szabályok minden megsértésére vonatkozik, egyre komolyabb szankciókat alkalmazva, amelyek tükrözik a megsértések súlyosságát. A könyvvizsgálói függetlenségi szabályozások bármilyen megszegését jelentik az irányítással megbízott személyeknek a könyvvizsgálati ügyfélnél a velük történt megállapodás alapján.

A felmerülő kérdések figyelembevételre kerülnek előléptetési és javadalmazási döntéseink során.

3.3.1.13 Jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés

A jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú szemlélet a magyarországi KPMG minden munkatársa számára. Zéró toleranciát alkalmazunk a megvesztegetés és korrupció tekintetében.

Tiltjuk a megvesztegetés bármilyen formájában való részvételt – akkor is, ha az ilyen magatartás a vonatkozó jogszabály vagy helyi gyakorlat szerint törvényes vagy megengedett. Szintén nem tűrjük a harmadik felek általi megvesztegetést, beleértve ügyfeleinket, szállítóinkat vagy köztisztviselőket.

A KPMG International megvesztegetés- és korrupcióellenességéről további

információk a [megvesztegetés- és korrupcióellenességi oldalon](#) találhatóak.

3.3.1.14 Partnerek és a társaság lecserélése

Partnerek lecserélése

A KPMG International partnerlecserélési irányelvei összhangban vannak az IESBA Etikai kódexszel, és előírják minden tagvállalat számára a bármilyen szigorúbb vonatkozó lecserélési követelményeknek való megfelelést.

Vonatkozó jogszabályok, szabályozások, függetlenségi szabályok és a KPMG International irányelve értelmében a magyarországi KPMG partnerei könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó felelősségeik tekintetében rendszeres lecserélés alá esnek. Ezek a követelmények korlátozzák azoknak az egymást követő éveknél a számát, amikor partnerek bizonyos feladatkörökben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújthatnak egy adott ügyfélnek. Ezt egy „szünet” követi, amikor ezek a partnerek nem vehetnek részt a könyvvizsgálatban, nem végezhetik a könyvvizsgálat minőség-ellenőrzését, nem konzultálhatnak a megbízásért felelős munkacsoporttal vagy az ügyféllel szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekről, és nem befolyásolhatják semmilyen módon a könyvvizsgálat kimenetelét.

A magyarországi KPMG nyomon követi a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezetők (és bármely más kulcsfontosságú feladatkör, mint a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr, ha van lecserélési követelmény) lecserélését, és áttérési terveket dolgoz ki, hogy lehetővé tegye az ügyfeleknek történő változatlan színvonalú szolgáltatásnyújtáshoz szükséges kompetenciával és képességekkel rendelkező partnerek kijelölését. A

partnerek lecserélésének nyomon követésére vonatkozóan megfelelési vizsgálatot végeznek.

A könyvvizsgáló társaságok lecserélése

A KPMG Hungária Kft. az EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál bankok, biztosítók és befektetési társaságok esetében maximum nyolc évig, egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál maximum tíz évig lehet könyvvizsgáló, majd ezt követően négy évig nem lehet ilyen ügyfelek könyvvizsgálója – ezt „cooling-off időszaknak” nevezik. A KPMG Hungária Kft. rendelkezik a könyvvizsgáló társasági lecserélés nyomon követését és kezelését célzó rendszerrel.

3.4 Megfelelően képzett munkatársak felvétele, továbbképzése és kijelölése

A minőség egyik kulcsfontosságú tényezője annak biztosítása, hogy szakmai munkatársaink a legmagasabb színvonalú könyvvizsgálat nyújtásához megfelelő készségekkel és tapasztalattal, hivatástudattal és szándékkal rendelkezzenek. Ez szakmai munkatársak megfelelő felvételét, továbbképzését, előléptetését, megtartását és kijelölését kívánja meg. A KPMG globális viselkedésmódjait, amelyek a KPMG Értékeihez kapcsolódnak, úgy alakították ki, hogy kifejezzék, mi szükséges a sikerhez – mind egyénileg, mind közösen. A KPMG egyik globális viselkedésmódja a „minőség nyújtása”.

Munkatársak felvétele

Olyan környezet kialakításával, ahol munkatársaink kiteljesedhetnek, büszkéek lehetnek, és arra érznek ösztönzést, hogy a legjobb teljesítményt nyújtsák, a magyarországi KPMG arra törekszik, hogy népszerű munkáltató legyen.

Munkaerő-felvételi stratégiáink középpontjában pályakezdő tehetségek széles tehetségbázisból történő vonzása áll, beleértve jó nevű egyetemekkel, főiskolákkal és üzleti iskolákkal való együttműködést, de középiskolákkal való együttműködést is, segítve egy fiatalabb, sokszínű tehetségbázissal fiatal korban történő kapcsolatépítést.

A magyarországi KPMG tapasztalattal rendelkező és partner szintű munkatársakat is felvesz.

Minden pályázó jelentkezést nyújt be. Az alkalmazásra különböző kiválasztási folyamatok után kerül sor, amelyek magukban foglalhatnak jelentkezésszűrést, kompetencián alapuló interjúkat és képességtesztelést, valamint képzettség- és referencia-ellenőrzést.

A magyarországi KPMG több mint 90 új diplomást vett fel a 2017. szeptember 30-án végződő évben (2016: körülbelül 80).

Magasabb beosztásba történő felvételnél formális függetlenségi megbeszélésre kerül sor az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel vagy egy megbízottal. A magyarországi KPMG nem fogad el a jelölt korábbi cégéhez/ munkáltatójához tartozó semmilyen bizalmas információt.

A partnerfelvételi folyamat szigorú és alapos; a vezetőség megfelelő tagjainak részvételével zajlik. A partnerfelvételre vonatkozó kritériumaink összhangban vannak a professzionalizmus, a tisztesség, a minőség és a népszerű munkáltatói hírnév melletti elkötelezettségünkkel. Ezek szorosan kötődnek a KPMG magatartási normáihoz és következetes elveken alapulnak.

Munkatársak továbbképzése

Fontos, hogy a szakmai készségeken túl minden szakmai munkatársunk

rendelkezzen a minőségi munkavégzéshez szükséges üzleti és vezetői készségekkel (lásd 3.5. pont).

A könyvvizsgálat vonatkozásában a munkatársaknak lehetőségük van azon készségek, magatartásformák és személyes kvalitások fejlesztésére, amelyek a sikeres könyvvizsgálati pályafutás alapját képezik. Tanfolyamok választhatók a személyes hatékonyság növelése és a szakmai, vezetői és üzleti készségek fejlesztése céljából.

A magyarországi KPMG szakmai munkatársai teljesítménye magas szintűre fejlesztésének további eszközei a munkavégzés közbeni coaching és mentoring, az országok közötti lecserélési és a globális mobilitási lehetőségek.

Befogadási és sokszínűségi programok

A magyarországi KPMG mindent megtesz egy befogadó kultúra elősegítése érdekében. A befogadás lehetővé teszi számunkra, hogy készségek, tapasztalatok és látásmódok legszélesebb körével rendelkező sikeres munkacsoportokat alakítsunk ki.

Vezetőségi és irányítási testületeinknek szintén tükrözniük kell a társaságunkon belüli és az ügyfeleink körében fennálló sokszínűséget.

Meggyőződésünk, hogy a KPMG International kialakított globális befogadási és sokszínűségi stratégiája megadja azt a keretet, amely elősegíti a magyarországi KPMG-nél és a KPMG-hálózat egészében a befogadó vezetőség előmozdításához szükséges lépéseket.

Teljesítmény és javadalmazás

Értékelési folyamat beleértve minőségi és megfelelési mérőszámokat

A magyarországi KPMG szakmai munkatársai, beleértve a partnereket is, éves célkitűzési és teljesítményértékelési folyamatban

vesznek részt. Minden szakmai munkatársat az egyeztetett célok, globális magatartási normáink, a szakmai képességek és a piaci ismeretek fényében értékelnek. A folyamatos fejlődés kultúráját ösztönzik mind pozitív, mind fejlesztő visszajelzések elősegítése céljából alacsonyabb beosztású, azonos szinten lévő és vezető beosztású munkatársaktól egyaránt. A kapott visszajelzések szerves részét képezik a teljesítményértékelésnek.

A teljesítményértékelésen és a javadalmazáson túl a KPMG globális viselkedésmódjait úgy alakították ki, hogy az áthassa a munkatársakkal kapcsolatos összes folyamatot, beleértve a munkatársi felvételi módszertanokat, az elismerési megközelítéseket és a továbbképzés tervezését. A viselkedésmódok állandó hivatkozási pontok, amelyek megfogalmazzák munkatársaink számára, mi szükséges az egyéni és közös sikerhez.

A magyarországi KPMG nyomon követi a minőségi és megfelelési eseményeket, és minőségi mérőszámokat tart fenn a partnerek és bizonyos munkatársak átfogó értékelésének, előléptetésének és javadalmazásának felmérése során. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akik pozíciójuk révén fel tudják mérni a teljesítményt.

A magyarországi KPMG irányelvei tiltják, hogy könyvvizsgálati partnereket annak alapján értékeljenek vagy részesítsenek javadalmazásban, hogy mennyire sikeresen értékesítenek bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat könyvvizsgálati ügyfelek részére.

Javadalmazás

Egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési irányelveink vannak. 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.

A javadalmazásra vonatkozó döntések figyelembe veszik mind az egyéni, mind a szervezeti (tagvállalati) teljesítményt. A munkavállalói elégedettségi felmérés szolgál annak mérésére, hogy munkatársaink mennyire érzik úgy, hogy javadalmazásuk tükrözte a teljesítményüket; ezt a felmérés eredményének megfelelően kidolgozott intézkedési tervek kísérik (lásd GPS pont).

Előléptetés

A teljesítményértékelés eredményei közvetlenül érintik a partnerek és a munkatársak előléptetését és javadalmazását, valamint egyes esetekben folytatódó kapcsolatukat a KPMG-vel.

Partnerré történő kinevezés

A partnerré történő kinevezés folyamata a KPMG CEE-nél szigorú és alapos, amelyben részt vesznek a megfelelő vezetőségi tagok. A KPMG CEE partnerévé történő kinevezés ismérvei 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.

Szakmai munkatársak megbízásra történő kijelölése

A magyarországi KPMG-nél olyan eljárások vannak érvényben, amelyek segítik, hogy mind a megbízásért felelős partnerek, mind az egyéb szakmai munkatársak készségeik, releváns szakmai és iparági tapasztalatuk, valamint a megbízás jellege alapján kerüljenek kijelölésre a megbízásokra.

A partnerek kijelölésének folyamatáért a szakmai szolgáltatási területek vezetői felelnek. Alapvető

szempontnak minősül a partner tapasztalata és a partneri portfólió éves felülvizsgálata alapján a megbízás végrehajtására való képessége, figyelembe véve a megbízás méretét, komplexitását és kockázati profilját, valamint a nyújtandó szolgáltatás jellege (pl. a megbízásért felelős munkacsoport összetétele és szakértőbevonása).

A könyvvizsgálati megbízásért felelős partner köteles meggyőződni arról, hogy munkacsoportja megfelelő hozzáértéssel, képesséssel és képességekkel rendelkezik a könyvvizsgálati megbízás KAM-mal, szakmai standardokkal és vonatkozó jogi és szabályozói követelményekkel összhangban történő végrehajtására. Ez magában foglalhatja szakértőbevonását saját társaságunktól 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;
- a KPMG minőség-ellenőrzési irányelveinek és eljárásainak ismerete;

- a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és a szabályozói ellenőrzések eredményei.

Munkatársainktól kapott betekintés – Munkavállalói elégedettségi felmérés (Global People Survey, GPS)

Kétévente a magyarországi KPMG felkéri minden munkatársát egy független munkavállalói elégedettségi felmérésben való részvételre, amely felméri munkatársainknak a társasággal való átfogó elégedettségi szintjét. A GPS átfogó munkavállalói elégedettségi indexet, valamint teljesítményi kiválósági indexet szolgáltat, valamint rálátást ad az elégedettséget nyújtó területekre, amelyek lehetnek erősségek vagy lehetőségek. A felmérés az elégedettségi szintek erősítésének lehetőségeit is azonosítja. Az eredmények elemezhetők funkciók és földrajzi területek, beosztások, feladatkörök, nemek szerint további rálátást szerzése céljából. További rálátást nyújt arra, milyen haladást értünk el olyan kategóriákban, amelyek tudottan hatással vannak a munkavállalói elégedettségre.

A felmérés emellett konkrétan információt szolgáltat a vezetőségnek a munkavállalók és a partnerek minőséggel, vezetőséggel és vezetőségi szemlélettel kapcsolatos hozzáállásáról.

A magyarországi KPMG részt vesz a GPS-ben, nyomon követi az eredményeket és megfelelő lépéseket tesz a felmérés megállapításainak kommunikációja és az azokra való válaszadás céljából. Ez magában foglalja a GPS eredményeinek nyomon követését, beleértve a könyvvizsgálati minőségre és vezetőségi szemléletre vonatkozókat, amely a GPS-ben „vezetőségi viselkedésként” szerepel, valamint a munkavállalói elégedettséget a munkavállalói elégedettségi indexen keresztül és a munkavállalói teljesítményt a teljesítményi kiválósági indexen keresztül.

A GPS eredményeit a KPMG-hálózatra vonatkozóan is összesítik és minden évben bemutatják a Globális Igazgatóságnak, és megfelelő utánpótlási intézkedésekről állapodnak meg.

3.5 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa megkapja a számára szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magába foglalja a szakértőkhöz és a DPP-hez való hozzáférést, amelyet a könyvvizsgálat, beszámolóképzés és kockázatkezelés területén széles körű tapasztalatokkal rendelkező senior szakemberek alkotnak, a megbízásért felelős munkacsoport számára erőforrások vagy konzultáció biztosítása céljából. Ha a magyarországi KPMG-nél nem áll rendelkezésre a megfelelő erőforrás, a más KPMG-tagvállalatoknál lévő magasan képzett szakmai munkatársak is rendelkezésre állnak.

Ugyanakkor a könyvvizsgálati irányelvek megkövetelik a szakmai munkatársaktól, hogy rendelkezzenek a számukra kijelölt megbízásokhoz szükséges megfelelő tudással és tapasztalatokkal.

Élethosszig tartó tanulási stratégia

A fenti pontban tárgyalt személyes fejlődésen túl, élethosszig tartó tanulási stratégiánkat alátámasztják a minden szakember számára a szakmai kompetenciájuk fenntartását és a vonatkozó szabályozói és szakmai fejlődési követelményeknek való megfelelést előíró irányelvek.

Formális képzés

Az éves fejlődési és szolgáltatásnyújtási képzési prioritásokat a globális, regionális és, a magyarországi KPMG-nél működő könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési irányító csoportok azonosítják. A képzés előadások, digitális tanulás és a könyvvizsgálóknak munkavégzés

közben való segítségnyújtást szolgáló teljesítménytámogatás kombinációja. A könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési munkacsoportok az adott témához értő szakemberekkel, valamint az adott helyzetnek megfelelően a GSC, az ISG és a tagvállalati 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.

Mentoring és munkavégzés közbeni képzés

A tanulás nem korlátozódik előadásokra – bőséges tanulási tapasztalat áll rendelkezésre akkor, amikor szükséges, a coachingon és az adott pillanatban szükséges tudás megszerzésén (just-in-time learning) keresztül, amely egy kattintással elérhető és munkakör-specifikus feladatköri profilokhoz és tanulási utakhoz van igazítva. Minden előadásokat tartalmazó tanfolyamot a könyvvizsgálóknak munkavégzés közben való segítségnyújtást szolgáló megfelelő teljesítménytámogatás egészíti ki.

Engedélyek és az IFRS, illetve a U.S. GAAP szerinti megbízásokra vonatkozó követelmények

Engedélyek

A magyarországi KPMG valamennyi szakmai munkatársának meg kell felelnie a tevékenység gyakorlásának helye szerinti vonatkozó szakmai engedélyezési előírásoknak, és eleget kell tennie az ottani folyamatos szakmai fejlődésre (Continuing Professional Development, CPD) vonatkozó követelményeknek. Az irányelveket és eljárásokat úgy alakították ki, hogy azok elősegítsék az engedélyekkel kapcsolatos követelményeknek való megfelelést. Felelősek vagyunk annak biztosításáért, hogy a megbízásokon dolgozó könyvvizsgálati szakemberek birtokában legyenek a megfelelő könyvvizsgálati, számviteli és iparági ismereteknek, valamint a helyi meghatározó pénzügyi beszámolási

keretelvek – IFRS és a magyar számviteli törvény – terén szerzett tapasztalatoknak.

Kötelező követelmények – U.S. GAAP szerinti megbízások

Emellett speciális követelményeink vonatkoznak a U.S. GAAP szerint készített és/vagy az USA-beli könyvvizsgálati standardok szerint auditált pénzügyi kimutatásokra vagy pénzügyi információkra vonatkozó jelentés kiadására vonatkozó megbízásokon dolgozó partnerekre és menedzserekre, beleértve a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljának (internal control over financial reporting, ICOFR) hatékonyságára vonatkozó jelentéstételt is. Ezek megkövetelik, hogy a partner, a menedzser és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr elvégezze a releváns képzést, valamint hogy a megbízásért felelős munkacsoport együttesen elegendő tapasztalattal rendelkezzen a megbízás elvégzéséhez, vagy megfelelő biztosítékokat vezessen be bármilyen hiányosság kezelése céljából.

Szakértők hálójához való hozzáférés

A magyarországi KPMG megbízásért felelős munkacsoportjai hozzáféréssel rendelkeznek a helyi KPMG-nél és más KPMG-tagvállalatoknál dolgozó szakmai munkatársak hálójához. A megbízásért felelős partnerek felelősek annak biztosításáért, hogy megbízásért felelős munkacsoportjaik rendelkezzenek a megfelelő erőforrásokkal és készségekkel.

Azt, hogy szükség van-e szakértők (pl. informatika, adó, treasury, aktuáriusi, forensic, értékelés) kijelölésére valamely konkrét könyvvizsgálati megbízásetében a könyvvizsgálatimegbízás-elfogadási és -megtartási folyamat, valamint a tervezési szakasz részeként mérlegeljük. A szakértők, akik a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai és átfogó felelősségük van szakértőnek egy adott könyvvizsgálati megbízásba való bevonásáért, rendelkeznek a feladatkörük megfelelő betöltéséhez

szükséges kompetenciákkal, képességekkel és objektivitással. Ezek a szakértők könyvvizsgálati fogalmakra vonatkozó képzésben részesülnek.

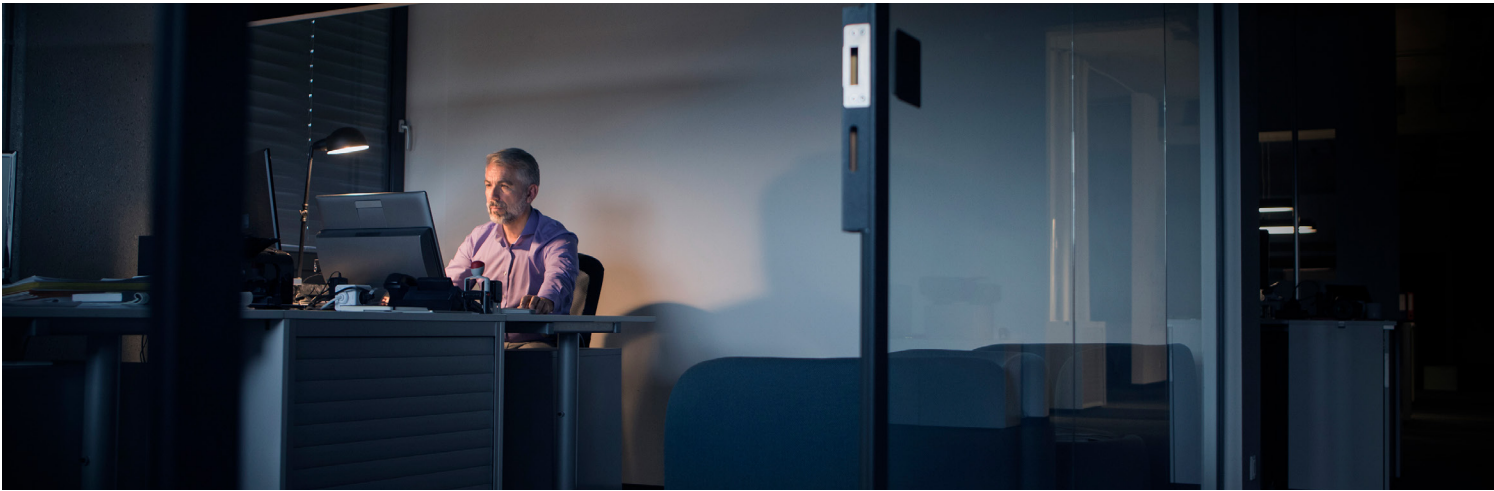
Konzultáció

A magyarországi KPMG olyan kultúra kialakulását segíti elő, amelyben a konzultációt erősségként ismerik el, és amely arra ösztönzi a munkatársakat, hogy konzultáljanak a nehéz vagy vitás kérdésekről. Annak érdekében, hogy segítséget nyújtsunk könyvvizsgálati megbízási szakembereinknek a nehéz vagy vitás kérdések kezelésében, konzultációra és a jelentős számviteli és könyvvizsgálati esetek dokumentálására vonatkozó protokollok lettek kialakítva, beleértve a megbízással kapcsolatos ügyekre vonatkozó véleménykülönbségek megoldását elősegítő folyamatokat. Emellett a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyv kötelező konzultációs követelményeket tartalmaz bizonyos kérdések, mint például az ügyfél tisztességével kapcsolatos aggályok esetén.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős szakmai munkatársak megfelelő konzultációs támogatást kapnak a DPP-n keresztül.

Department of Professional Practice (DPP)

A magyarországi KPMG-n belül a DPP szerepe kiemelkedően fontos a könyvvizsgálati területnek nyújtott támogatás szempontjából. A DPP-részleg vezetője az egyik partner, akit szakmai munkatársak csoportja támogat. A részleg technikai útmutatást nyújt az ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársak részére a megbízásokkal kapcsolatos konkrét kérdésekben; témához kapcsolódó egyedi útmutatást dolgoz ki és bocsát ki a felmerülő helyi technikai és szakmai kérdésekkel kapcsolatban; valamint az IFRS-ekre és továbbadja a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra vonatkozó nemzetközi útmutatást. A DPP emellett felelős a könyvvizsgálati módszertannak való megfelelésért, és könyvvizsgálati



megbízások „menet közbeni” minőségi és megfelelőségi ellenőrzését végzi a könyvvizsgálati megbízások folyamán. Ezeknek az ellenőrzéseknek a megállapításait elemzik, és a magyarországi KPMG folyamatos fejlődés iránti elkötelezettségének részeként kommunikálják az észrevételeket a könyvvizsgálati munkatársak felé. A DPP vezetője tagja a Könyvvizsgálati kockázati és minőségügyi testületnek.

Könyvvizsgálati és szakmai számviteli támogatás áll minden tagvállalat és szakmai munkatársaik rendelkezésére a GSC-n és az ISG-n, valamint a SEC által nyilvántartott külföldi társaságok esetében az Amerikai Egyesült Államok tőkepiacával foglalkozó csoporton (US Capital Markets Group) keresztül.

Globális Szolgáltatási Központ (Global Services Centre – GSC)

A GSC kidolgozza, fenntartja és bevezeti a KPMG globális könyvvizsgálati módszertanát és a KPMG könyvvizsgálati szakmai munkatársai által a hatékony és eredményes könyvvizsgálat megkönnyítése céljából használt technológiaalapú eszközöket.

Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG)

Az ISG együttműködik a világ különböző helyeiről földrajzi képviselettel rendelkező globális IFRS és ISA témamunkacsoportokkal

az IFRS és a könyvvizsgálati követelmények tagvállalatok általi egységes értelmezésének elősegítése, a felmerülő kérdések azonosítása és globális útmutatások időben történő kidolgozása érdekében.

Üzleti ismeretek és iparági tudás kialakítása

A minőség szempontjából kulcsfontosságú az ügyfél üzletmenetének és annak az iparágnak 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 magyarországi KPMG munkatársaitól elvárt,

hogy hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése során bizonyos kulcsfontosságú magatartásformákat tanúsítsanak, valamint bizonyos irányelveket és eljárásokat kövessenek.

A KPMG könyvvizsgálati folyamata

Könyvvizsgálati munkafolyamatunkat támogatja az eAudIT, a KPMG International tevékenységalapú munkafolyamata és elektronikus auditfájlja. Az eAudIT integrálja a KPMG könyvvizsgálati módszertanát, útmutatásait, - és ágazati ismereteit, valamint a könyvvizsgálatok következetes menedzseléséhez szükséges eszközöket. A KPMG magas színvonalú könyvvizsgálati folyamata magában foglalja a következőket:

- a partner és a menedzser időben történő bevonása;
- időben való hozzáférés a megfelelő tudáshoz – szakemberek, akkreditált személyek és releváns ágazati tapasztalat;
- a könyvvizsgálati bizonyítékok kritikus értékelése – szakmai megítélés és szakmai szkepticizmus alkalmazása;
- folyamatos mentoring, felügyelet és ellenőrzés;
- megfelelően alátámasztott és dokumentált következtetések;
- hatékony kihívás és ellenőrzés,

beleértve a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzést.

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 felelős a megbízás irányításáért, felügyeletéért és teljesítéséért és ennél fogva a könyvvizsgálati megbízás átfogó minőségéért.

A megbízásért felelős partner részvétele és vezetése a tervezési folyamatban 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 végleges 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, mélyreható üzleti megismerést kialakítva, amely segít a partnernek és a munkacsoportnak értékes rálátást nyújtani.

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 következtelen könyvvizsgálati bizonyítékok mérlegelését is. Az általunk gyűjtött könyvvizsgálati bizonyítékok jellege és terjedelme a felmért kockázatoktól függ. Kritikusan értékelünk minden forrásból szerzett könyvvizsgálati bizonyítékot. Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzése érdekében a munkacsoportok minden egyes tagjának szakmai megítélést kell gyakorolnia és szakmai szkepticizmust kell fenntartania a könyvvizsgálati megbízás során.

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

A KPMG szakmai döntéstámogató folyamata megkönnyíti a jó megítélést azáltal, hogy strukturált megközelítést nyújt az olyan könyvvizsgálati területekhez, amelyek jelentős megítélést igényelnek. Emellett megerősíti a függetlenség és az objektivitás fontosságát, továbbá hangsúlyozza a megfelelő gondolkozásmód jelentőségét a szakmai szkepticizmus alkalmazásának szükségességét.

Szakmai megítélési folyamatunk felismeri, hogy szükség van arra, hogy tudatában legyünk a jó megítélést esetleg veszélyeztető elfogultságoknak és éberek legyünk ezekkel szemben. A jelentős megítélést igénylő könyvvizsgálati

területek strukturált megközelítésébe beletartozik:

- az alternatívák mérlegelése;
- a könyvvizsgálati bizonyítékok kritikus értékelése a vezetőség feltételezéseinek megkérdőjelezése, valamint az ellentmondásos vagy következtelen információk nyomon követése útján;
- a teljesség és megfelelés értékelésének eszközeként a levont következtetések indoklásának időben történő dokumentálása.

A szakmai megítélési folyamat és a szakmai szkepticizmus alkalmazásának megerősítése coachingon és képzésen keresztül történik, elismerve, hogy a megítélés olyan készség, amely az idők során fejlődik ki eltérő tapasztalatok mellett.

3.6.1.3. Folyamatos mentoring, felügyelet és ellenőrzés

Tudjuk, hogy a készségek folyamatosan épülnek ki különböző tapasztalatok megszerzésén keresztül. A KPMG szakmai munkatársai készségeinek és képességeinek kiépítésébe történő befektetés céljából – a minőség veszélyeztetése nélkül – a magyarországi KPMG folyamatos tanulási környezetet mozdít elő és coaching kultúrát támogat.

A megbízásért felelős partner a megbízásért felelős menedzser támogatásával felelős a coachingot és folyamatos tanulást tartalmazó kultúra előmozdításáért a könyvvizsgálati folyamat egészében, valamint példamutatásért a könyvvizsgálat teljesítésében, hogy a könyvvizsgálati minőség folyamatos javításának kultúráját segítse elő.

Egy könyvvizsgálat során a folyamatos mentoring, 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, érték-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;
- a megbízás során a tapasztaltabb munkacsoporttagokkal való konzultációt igénylő kérdések azonosítása.

A hatékony mentoring és felügyelet kulcsfontosságú része az elvégzett munka időben történő ellenőrzése, hogy azonnal azonosítsák, megbeszéljék és kezeljék a jelentős kérdéseket.

3.6.1.4. Megfelelően alátámasztott és dokumentált következtetések

A magyarországi KPMG a KAM-ot és a KPMG International elektronikus eszközét, az eAudIT-ot használja ahhoz, hogy a könyvvizsgálati megbízás felügyeletéhez és ellenőrzéséhez útmutatást és mechanizmusokat adjon, illetve azt dokumentálja. A könyvvizsgálati dokumentáció rögzíti az elvégzett könyvvizsgálati eljárásokat, a megszerzett bizonyítékokat és a levont következtetéseket minden egyes könyvvizsgálati megbízásnál. A KPMG előírásai megkövetelik, hogy a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai tekintsék át a dokumentációt.

A KAM 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 megbízásért felelős munkacsoportoknak megfelelő időn belül – általában a könyvvizsgálói jelentés dátumától számított 60 naptári napon belül, de bizonyos vonatkozó szabályozások ezt jobban korlátozhatják – a teljes és végleges könyvvizsgálati dokumentációcsomagot össze kell állítaniuk megőrzés céljára.

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

- a nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak, a KAM-nak és egyéb követelményeknek, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek való megfelelés érdekében elvégzett könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét;
- 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);
- a levont következtetések alapját és a következtetések levonása során alkalmazott jelentős szakmai megítélést.

3.6.1.5 A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr (EQCR) megfelelő bevonása

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök függetlenek a megbízásért felelős munkacsoporttól, és megfelelő

tapasztalattal és ismeretekkel rendelkeznek ahhoz, hogy objektíven ellenőrizzék a megbízásért felelős munkacsoport által hozott kritikusabb döntéseket és megítéléseket, valamint a pénzügyi kimutatások megfelelőségét.

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 kockázatkezelési partner vagy a könyvvizsgálati terület vezetője által megjelölt egyéb megbízásokhoz.

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzésre a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt kerül sor, és az egyebek mellett a következőket foglalja magában:

- a megbízásért felelős munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélésekhez és a levont következtetésekhez kapcsolódó, kiválasztott könyvvizsgálati dokumentáció áttekintése;
- a pénzügyi kimutatások és a javasolt könyvvizsgálói jelentés áttekintése;
- a könyvvizsgálói jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés megfelelő-e.

Bár a pénzügyi beszámolási és könyvvizsgálati kérdések megoldásának végső felelőssége a megbízásért felelős partnert terheli, egy könyvvizsgálat csak akkor tekinthető befejezettnek, ha a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr meggyőződött arról,

hogy minden felmerült jelentős kérdést megoldottak.

A magyarországi KPMG folyamatosan törekszik a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés könyvvizsgálatokban játszott szerepének erősítésére és fejlesztésére, mivel ez alapvető része a könyvvizsgálati minőség-ellenőrzés rendszerének. Az elmúlt években számos intézkedésre került sor 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;
- 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 részlegünkkel való konzultáción keresztül, különösen amikor jelentős kérdésekről kell jelentést

tenni a könyvvizsgálói jelentés felhasználóinak (pl. a könyvvizsgálói vélemény minősítése, vagy figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdésnek a jelentésbe történő belefoglalása, valamint kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések).

A 2016 decemberében és azt követően végződő évekre vonatkozóan, az új IAASB-követelményeknek megfelelően fejlesztett könyvvizsgálói jelentéstételt alkalmazzuk a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok vagy a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerint készített könyvvizsgálói jelentések esetében. A könyvvizsgálói jelentéstétel változásai nagyobb betekintést nyújtanak a felhasználók számára a könyvvizsgálatba és javítják az átláthatóságot.

Az A.4. melléklet szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata esetében az 537/2014 EU-rendelet előírja számunkra, hogy könyvvizsgálói jelentésünkbe egyéb kérdések mellett foglaljuk bele a lényeges hibás állítás legjelentősebb becsült kockázatainak ismertetését, beleértve a csalás miatti lényeges hibás állítás becsült kockázatait; a könyvvizsgáló ezen kockázatokra adott válaszában összefoglalását; valamint, ahol releváns, az ezekre a kockázatokra vonatkozóan felmerülő kulcsfontosságú észrevételeket.

3.6.1.7 Megfelelő rálátást biztosító, nyílt és őszinte kétoldali kommunikáció

Az irányítással megbízott személyekkel, akik gyakran az auditbizottságot jelentik, folytatott kétoldali kommunikáció kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minősége szempontjából, és a jelentéstétel és szolgáltatásnyújtás kulcsfontosságú aspektusa. A magyarországi KPMG-nél hangsúlyozzuk annak fontosságát, hogy az irányítással megbízott személyek folyamatosan kapjanak

információt a könyvvizsgálat során felmerülő ügyekről, és annak szükségességét, hogy meghallgassuk és megértsük álláspontjukat. Ezt jelentések és prezentációk, az auditbizottsági vagy felügyelő bizottsági üléseken való részvétel, valamint adott esetben a vezetéssel és az auditbizottság tagjaival folytatott folyamatos megbeszélések kombinációjával érjük el.

Az auditbizottságokkal folytatott kommunikációk a következőket foglalják magukban:

- a könyvvizsgálat tervezett terjedelmének és ütemezésének áttekintését, amely magában foglalja az azonosított jelentős kockázatok kommunikálását;
- a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, amelyek tartalmazhatnak kontrollhiányosságokat és könyvvizsgálati hibás állításokat;
- éves írásbeli kommunikációt, amely kijelenti, hogy a megbízásért felelős munkacsoport és a magyarországi KPMG megfelelt a releváns függetlenségi követelményeknek; ismertet a magyarországi KPMG és a könyvvizsgálati ügyfél közötti minden olyan kapcsolatot és egyéb kérdést, amelyekről szakmai megítélésünk szerint ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenséget; valamint leírja a kapcsolódó biztosítékokat, amelyeket a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezők kiküszöbölése (vagy elfogadható szintre történő csökkentése) céljából alkalmaztunk.

Biztosítjuk, hogy az ilyen kommunikációk teljesítik a szakmai standardok követelményeit.

3.6.1.8 A csoportauditok hatékonyságának középpontba állítása

A KPMG könyvvizsgálati módszertana 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 megbízásfogadási folyamat részeként a csoport könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerének értékelnie kell a komponens-könyvvizsgálók kompetenciáját attól függetlenül, hogy azok KPMG-tagvállalatok-e.

A KPMG-hálózatban következetes módszertant és eszközöket használnak. A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek információkat kapnak a komponensek KPMG-hálózaton belüli könyvvizsgálóiról szakértelmük és képességeik értékelésének elősegítése érdekében. Emellett a PCAOB-megbízások esetében a KPMG komponens tagtársaságokkal kapcsolatos releváns vizsgálatok eredményeit a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partner rendelkezésére bocsátják.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek átnézhetik személyesen a komponens könyvvizsgálójának megbízásra vonatkozó dokumentációját vagy kaphatnak elektronikus hozzáférést.

Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése, informatikai biztonság és adatvédelem

Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése betartásának jelentőségét számos mechanizmuson, így a magatartáskódexen, képzésen, a KPMG minden szakmai munkatársa 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 magyarországi KPMG minden munkatársának a témához kapcsolódó képzésen kell részt vennie.

3.7 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

Elköteleztettek vagyunk könyvvizsgálataink minőségének, következetességének és hatékonyságának folyamatos javítása mellett. Integrált minőségmonitoring- és megfeleléségi programok lehetővé teszik minden tagvállalat számára, hogy azonosítsa a minőségi hiányosságokat, ok-okozati elemzést végezzen és javító intézkedési tervet valósítson meg és arról jelentés készítsen mind az egyéni könyvvizsgálati megbízások, mind a tagvállalat minőség-ellenőrzési rendszere vonatkozásában. A KPMG International integrált minőség- és monitoringprogramjai a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Programot (Quality Performance Review Program, QPR), a Kockázati Megfelelési Programot (Risk Compliance Program, RCP) és a Globális Megfelelési Ellenőrzéseket (Global Compliance Review, GCR) foglalják magukban.

A minőségmonitoring és megfeleléségi programok globális kezelésűek és megközelítésükben konzisztensek a tagvállalatoknál, beleértve a tesztelés és jelentéstétel jellegét és terjedelmét. A magyarországi KPMG összehasonlítja belső nyomon követési programjai eredményeit az esetleges külső vizsgálati programok eredményeivel és megfelelő lépéseket tesz.

3.7.1 Belső nyomon követési és megfeleléségi programok

Nyomon követési programjaink egyaránt értékelik:

- a megbízás vonatkozó standardoknak, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a KPMG International irányelveinek és szabályzatainak megfelelő végrehajtását;
- a magyarországi KPMG megfelelését a KPMG International irányelveinek és eljárásainak, valamint a kulcsfontosságú minőség-ellenőrzési irányelvek és eljárások relevanciáját, megfelelőségét és hatékony működését.

Az integrált nyomon követési programok eredményeit és tanulságait társaságon belül kommunikálják, a programokból származó átfogó eredményeket és tanulságokat pedig helyi, 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.

Két, a KPMG International által kidolgozott és lebonyolított ellenőrzési programot hajtanak végre évente a könyvvizsgálati, adó- és jogi, valamint üzleti tanácsadói részlegeken: a QPR-t és az RCP-t.

Emellett valamennyi tagtársaságnál legalább háromévenként az összes részleget lefedő GCR-programot hajtanak végre. A QPR-, RCP- és GCR-programokban való részvétel feltétele a folyamatos KPMG-hálózati tagságnak.

Könyvvizsgálati Minőségi Teljesítési Ellenőrzések (QPR-ek)

A QPR program a megbízási teljesítményt méri fel, valamint azonosítja a megbízás minőségének javítására adódó lehetőségeket.

Kockázatalapú megközelítés

Minden megbízásért felelős vezető legalább háromévente egyszer ellenőrzésre kerül. A megbízások kiválasztására kockázatalapú megközelítéssel kerül sor.

A magyarországi KPMG az éves QPR-programot a KPMG International QPR utasításaival összhangban hajtja végre. Az ellenőrzéseket a magyarországi KPMG szintjén végzik, és regionális és globális szinten követik nyomon. A tagvállalati könyvvizsgálati QPR ellenőrzéseket az adott tagvállalattól független tapasztalt szenior vezető ellenőr felügyeli.

Ellenőr-kiválasztás, felkészítés és folyamat

Az ellenőrök kiválasztása szigorú kritériumok alapján történik. Az ellenőrzést végző munkacsoportok az ellenőrzött tagtársaságtól független, tapasztalt szenior vezető ellenőrökből állnak.

Az ellenőrzést végző munkacsoportok és mások, akik felügyelik a folyamatot, képzésben részesülnek, amelynek középpontjában a könyvvizsgálati felügyeleti szabályozók által azonosított fontos kérdések, valamint annak szükségessége állnak, hogy a külső ellenőrökkel azonos mértékben szigorúak legyenek.

A könyvvizsgálati QPR-ből származó értékelések

A megbízási minősítések és a tagvállalati könyvvizsgálati funkció értékelésének meghatározása következetes kritériumok alapján történik.

Az ellenőrzésre kiválasztott megbízásokat „Megfelelő”, „Teljesítményjavítás szükséges” vagy „Nem megfelelő” minőségbe sorolják.

Jelentéstétel

A QPR programból származó megállapításainkat írásos kommunikációkon, belső képzési eszközökön, valamint rendszeres partner-, menedzser- és munkatársi megbeszéléseken juttatjuk el a tagvállalatok szakmai munkatársaihoz.

Ezekre a területekre a későbbi ellenőrzési programok során is hangsúly helyeződik a folyamatos fejlődés mértékének mérése céljából.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető-partnereket értesítik a határon átnyúló megbízásaikra vonatkozó, megfeleltnél alacsonyabb („Teljesítményjavítás szükséges” vagy „Nem megfelelő”) megbízási minősítésekről. Emellett értesítik az anyavállalatok/központok könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnereit, ha ügyfélcsoportjuk valamelyik leányvállalatát/kapcsolt vállalkozását olyan tagvállalat auditálja, ahol jelentős minőségi problémákat azonosítottak a QPR során.

Kockázati Megfelelési Program (RCP)

A KPMG International minden tagvállalatra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelveket és folyamatokat dolgoz ki és tart fenn. Ezek az irányelvek és folyamatok, valamint a kapcsolódó eljárások az 1. témaszámú nemzetközi minőség-ellenőrzési standard követelményeit tartalmazzák. Az éves RCP során hathatós értékelési programot hajtunk végre, amely a minőség-ellenőrzések és eljárások dokumentálását, a kapcsolódó megfelelési tesztelést és a kivételekről, cselekvési tervekről és következtetésekről történő jelentéstételt foglalja magában.

Az RCP célja, hogy:

- nyomon kövesse, dokumentálja és felmérje azt, mennyire felel meg a magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési rendszere a globális minőség- és kockázatkezelési irányelveknek, valamint a szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó kulcsfontosságú jogi és szabályozói követelményeknek;
- megalapozza a magyarországi KPMG arra vonatkozó értékelését, hogy a társaság és munkavállalói megfelelnek a releváns szakmai standardoknak és szabályozói követelményeknek.

Hiányosságok azonosítása esetén megfelelő cselekvési terveket kell kidolgoznunk.

Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program

Háromévente legalább egyszer minden egyes tagvállalatnál GCR-t hajt végre a KPMG International adott tagvállalattól független GCR-munkacsoportja.

A GCR minőség-ellenőrzési rendszerünk általunk végzett értékelésének független felügyeletét nyújtja, beleértve:

- a minőség- és kockázatkezelés iránti elkötelezettségünket (vezetőségi szemlélet), valamint hogy milyen mértékben támogatja és erősíti az átfogó felépítés, irányítás és finanszírozás ezt az elkötelezettséget;
- RCP-nk teljességét és hathatóságát.

Az ellenőrzéseket végző GCR munkacsoport független a KPMG Hungária Kft.-től, objektív és ismeri a globális minőség- és kockázatkezelési irányelveket.

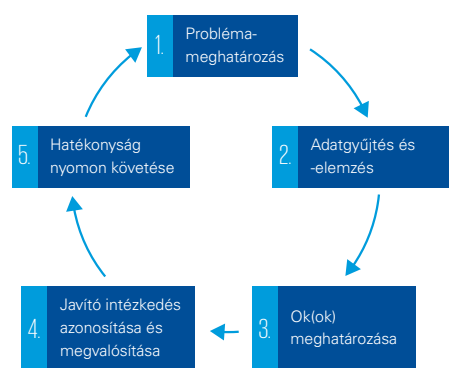
Cselekvési terveket dolgozunk ki válaszul minden GCR-megállapításra és egyeztetjük ezeket a GCR-munkacsoporttal. A cselekvési tervek megvalósítását nyomon követi a GCR központi munkacsoport. Az eredményekről jelentés készül a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoportnak (GQRMSC), illetve szükség esetén a KPMG International megfelelő vezetőségének és a megfelelő regionális vezetőségnek, annak segítése céljából, hogy biztosítva legyen a problémát kiküszöbölő lépések időben történő megtétele a tagvállalatnál.

Ok-okozati elemzés (Root Cause Analysis – RCA)

A magyarországi KPMG ok-okozati elemzést végez a könyvvizsgálati minőségi problémák azonosítása

és kezelése céljából, hogy elkerülje azok újbóli előfordulását és segítsen jó gyakorlatokat azonosítani a folyamatos fejlődés részeként. 2017-ben a Globális RCA 5 lépésből álló elvein alapuló RCA-képzésen azok vettek részt a magyarországi KPMG-nél, akik RCA-t fognak végezni, illetve, akik az RCA-t végzőket irányítják majd. A képzés közös platformot biztosít az RCA erőforrás-biztosításával, tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos gyakorlatok és készségek fejlesztéséhez.

A Globális RCA 5 lépésből álló elvei a következők:



A tagvállalatok felelőssége az RCA végrehajtása és ezáltal megfelelő javítási tervek azonosítása majd kidolgozása az azonosított könyvvizsgálati minőségi problémákra vonatkozóan.

A KPMG Hungária Kft.-nél a könyvvizsgálati terület vezetője felelős a cselekvési tervek kidolgozásáért és megvalósításáért az RCA eredményeképpen, beleértve a megoldások tulajdonosainak azonosítását. A kockázatkezelési partner követi nyomon azok megvalósítását.

Fejlesztési javaslatok

Globális szinten, a GAQIC-on és a QORMSG-n keresztül a KPMG International ellenőrzi a minőségmonitoring programok eredményeit, elemzi a tagtársaságoknál feltárt okokat, valamint a cselekvési terveket, továbbá szükség szerint további globális intézkedéseket dolgoz ki.

A GAQIC megvizsgálja a belső minőség-ellenőrzésekből és a külső ellenőrzésekből adódó, egész hálózatra kiterjedő ügyeket, nyomon követi a könyvvizsgálati minőségi problémák kezelése terén elért haladást, és javaslatokat tesz a Globális Könyvvizsgálati Irányító Csoportnak (Global Audit Steering Group, GASG) könyvvizsgálati minőségi kérdésekre vonatkozóan.

Eddig a KPMG International által kidolgozott globális javítási tervek célja a kultúrának és a viselkedésnek a KPMG-hálózat egészében történő megváltoztatása, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok KPMG-tagvállalatokon belüli következetes teljesítményének elérése volt. A javítási terveket globális képzések, eszközök és útmutatás kidolgozásán keresztül valósították meg, amelyek célja következetesség elérése, annak biztosítása, hogy az alapok helyesek legyenek és a legjobb gyakorlat megosztásra kerüljön a hálózatban.

3.7.1.2. Szabályozók

A Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya 2015 novemberében végzett minőség-ellenőrzést a magyarországi KPMG-nél. A következő ellenőrzés 2018-ban lesz.

Az ellenőrzések nem azonosítottak olyan ügyeket, amelyek lényeges hatással vannak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati üzleti tevékenységünk végzésére. A társaság „megfelelt” minősítést kapott (a legmagasabb elérhető szint).

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőrzi minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, a Közfelügyeleti Bizottság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót ellenőrzi hároméves ciklusban.

A magyarországi KPMG minden olyan könyvvizsgálója, akit a jelen üzleti év végéig ellenőriztek, „megfelelt” minősítést kapott, egy kivétellel, amikor a megbízás „megjegyzéssel megfelelt” minősítést kapott.

A magyarországi KPMG az USA-beli PCAOB-nál is be van jegyezve.

A KPMG International 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.

3.7.1.3. Ügyfelektől kapott visszajelzések

Proaktívan visszajelzést kérünk ügyfeleinktől személyes beszélgetéseken, valamint harmadik feles felmérések útján, hogy nyomon kövessük a nyújtott szolgáltatásokkal való elégedettségüket. Igyekszünk magunkévá tenni ezt a visszajelzést és dinamikus változtatásokat hajtunk végre mind a megbízás, mind a társaság szintjén, hogy megfeleljünk ügyfeleink igényeinek.

3.7.1.4. A panaszok nyomon követése

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

4. Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2017. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

Árbevétel	2017 millió forint
A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek*;	497
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek*	3.518
A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, a jogszabályban előírt könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő, engedélyezett szolgáltatásokból származó bevételek*	1.061
Más szervezeteknek nyújtott, a jogszabályban előírt könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatásokból származó bevételek **	2.453
Értékesítés nettó árbevétele	7.528

* Részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva

** Más szervezeteknek nyújtott, a jogszabályban előírt könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások: jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfelektől eltérő ügyfelek részére végzett könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, közvetített szolgáltatásokat, egyéb szolgáltatási díjakat, tréning díjakat foglalnak magukban. A KPMG Hungária Kft. adótanácsadási szolgáltatást nem végez.

5. A partnerek javadalmazása

A partnerek nyereségrészesedése

A partnerek a KPMG CEE Partnership felosztható nyereségéből kapják javadalmazásukat, és személyes felelősségük a nyugdíj és a legtöbb egyéb juttatás finanszírozása. A nyereség partnerek közötti felosztására a magyarországi KPMG vezérigazgatója tesz javaslatot miután értékelte az egyes partnerek hozzájárulását az adott év eredményeihez az egyeztetett éves célok tükrében. A KPMG CEE elnöke hagyja jóvá ezt a folyamatot és felügyeli annak alkalmazását.

A partneri javadalmazás változó részére vonatkozó politikánk számos tényezőt vesz figyelembe, beleértve a munka minőségét, az ügyfélszolgálat során mutatott kiválóságot, az árbevétel és a jövedelmezőség növekedését, a vezetést és a KPMG Értékeinek életre váltását. A könyvvizsgálati partnerek számára nem megengedett, hogy nem könyvvizsgálati szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfelek részére történő eladásával kapcsolatos céljaik legyenek vagy ebből származó javadalmazást kapjanak. Emellett javadalmazásuk teljesítményhez kapcsolódó komponensének egy része annak értékelésén alapul, hogy mennyire képesek könyvvizsgálati minőséget nyújtani.

Jogszábályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók

A jogszábályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálókat, akik nem partnerek, éves célkitűzéseik (amelyek tartalmazzak minőségi könyvvizsgálatok nyújtására vonatkozó célokat is) tükrében értékelik, és fizetésből és prémiumból álló javadalmazást kapnak.

6. Hálózati konstrukciók

6.1 Jogi felépítés

A KPMG-hálózat független vállalatai tagvállalatai a svájci szervezetként működő KPMG Internationalnek, amely a svájci törvények szerint alapított jogi személy.

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

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, standardokat dolgoz ki, elősegíti azok 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 megbízói vagy megbízotti kapcsolatban, és egymással nincsenek partnerségi viszonyban. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában a KPMG International vagy bármely más tagvállalat nevében kötelezettséget vállalni harmadik felek felé, és a KPMG International sem jogosult semmiféle módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

A hálózatba tartozó egyes könyvvizsgáló társaságok neve, és az EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő országok, amelyekben

az egyes hálózati tagvállalatok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző könyvvizsgálóként vannak minősítve, vagy ahol székhelyük, központi adminisztrációjuk vagy fő telephelyük van a következő [linken](#) érhető el, illetve az [A.4. mellékletben](#) van felsorolva.

EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó teljes árbevétele⁴

Az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó összesített árbevétele 2,7 milliárd euró volt a 2017. szeptember 30-ával végződő évben. Az EU/ Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó összesített árbevételadatok a lehető legjobban kiszámítható módon vannak bemutatva, és a 2017. szeptember 30-án végződő 12 hónap során érvényes átlagárfolyamon lettek átszámítva.

6.2 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei

A KPMG Internationalle 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 tagvállalatok elkötelezettek a közös KPMG-Értékek mellett.

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 státusza, 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 kötelezettség.

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

Lábjegyzetek:

⁴ A bemutatott pénzügyi információk az ügyfeleknek szakmai szolgáltatásokat nyújtó, az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő különálló KPMG-tagvállalatok összesített információi. Az információk összesítése kizárólag prezentációs célból történt. A KPMG International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfeleknek és ennek megfelelően nem termel ügyfelektől származó árbevételt.

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 és csak tagjai vannak, részvényesei nincsenek).

Többek között a Globális Tanács választja meg az elnököt, továbbá jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. Képviselőket foglal magában 58 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. A Globális 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.

A Globális Igazgatóság tagjai a globális elnök, 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, az egyes régiók elnökeiből és jelenleg négy másik tagvállalati szenior partnerből álló Vezetői Bizottság támogat. A Globális Igazgatóság tagjainak 2017. október 1-jei listája rendelkezésre áll a [Nemzetközi Éves Áttekintésben](#).

A Globális Igazgatóság egyik tagját választják meg vezető igazgatónak azok az igazgatósági tagok, akik

nem tagjai a Vezetői Bizottságnak) („nem vezetőségi” tagok). A vezető igazgató fő szerepe, hogy közvetítő legyen a globális elnök és a Globális Igazgatóság „nem vezetőségi” tagjai között.

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 elnök, tagjai pedig a globális működési igazgató (Chief Operating Officer – COO), a globális adminisztratív igazgató (Chief Administration Officer – CAO), a funkciók és az infrastruktúra globális vezetői, valamint a jogtanácsos.

A Globális Vezetőségi Testület tagjainak 2017. október 1-jei listája rendelkezésre áll a [Nemzetközi Éves Áttekintésben](#).

Globális Irányítási Csoportok

A Globális Irányítási Csoportok szorosan együttműködnek a regionális és tagvállalati vezetőséggel, hogy:

- megfelelő könyvvizsgálati és minőség-/kockázatkezelési irányelveket alakítsanak ki és kommunikáljanak;
- hatékony és eredményes kockázati folyamatokat tegyenek lehetővé a könyvvizsgálati minőség elősegítése érdekében;
- proaktívan azonosítsák és csökkentsék a hálózatot érintő kritikus kockázatokat.

A Globális Irányítási Csoportok a Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt működnek. A Globális Könyvvizsgálati Irányítási

Csoport és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányítási Csoport szerepét részletesebben a [KPMG International Átláthatósági jelentésének](#) 2. sz. melléklete 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 vezérigazgatóból, az alrégiók képviselőiből és az adott helyzetnek megfelelően más tagokból áll. Az egyes Regionális Igazgatóságok konkrétan a régiójukhoz tartozó tagvállalatok igényeire összpontosítanak és segítik a KPMG International irányelveinek és eljárásainak megvalósítását a régióban.

A KPMG Internationalre vonatkozó egyéb részleteket, beleértve az irányítási konstrukciókat a 2017. évi [KPMG International Átvilágítási jelentés](#) 2. sz. melléklete tartalmaz.

6.5 Területi minőség- és kockázatkezelési vezetők

A Minőség, Kockázat és Szabályozás Globális Vezetője nevezi ki a területi minőség- és kockázatkezelési vezetőket, akik:

- felméri a tagvállalat abból a célból tett minőség- és kockázatkezelési erőfeszítéseinek hatékonyságát, hogy azonosítsa és csökkentse a tagvállalatot és a hálózatot érintő jelentős kockázatokat, valamint aktívan nyomon követik a globális minőség- és kockázatkezelési stratégiákkal és prioritásokkal való összhangot;
- megosztják a vezető legjobb minőség- és kockázatkezelési gyakorlatokat;
- jelentést tesznek a Minőség, Kockázat és Szabályozás Globális Vezetőjének.

7. A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottságának nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről

Az ebben a jelentésben felvázolt, a magyarországi KPMG 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 bizonyosságot nyújtani arra vonatkozóan, hogy megtörténne a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés megelőzése vagy feltárása.

A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága 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 Internationalnek a 3.7.1. pontban ismertetett Ellenőrzési Programjait és a helyi megfelelési nyomon követési programjainkat); valamint

- a szabályozói ellenőrzések megállapításait, valamint az azt követő utánkövetési és/vagy a problémák kiküszöbölésére irányuló lépéseket.

Mindezen bizonyítékok alapján a magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága kellő szintű bizonyossággal megerősíti, hogy a cégünkön belüli minőség-ellenőrzési rendszerek hatékonyan működtek a 2017. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága továbbá megerősíti, hogy függetlenségi megfelelési belső ellenőrzésre került sor a 2017. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Budapest, 2018. január 31.



Robert Stöllinger

Vezérigazgató és a Vezetőségi bizottság elnöke

A. Mellékletek

A.1. A magyarországi KPMG leányvállalatai

A KPMG Tanácsadó Kft. a KPMG Hungária Kft. leányvállalata, amely adóügyekkel kapcsolatos és egyéb tanácsadási szolgáltatásokat nyújt ügyfeleknek.

Egyéb kapcsolatok

A KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda 2016. január 8-ától alengedélyes lett. Ügyvédi szabályozási követelmények miatt a magyarországi KPMG a KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Irodán keresztül nyújt jogi szolgáltatásokat ügyfeleinek. Szabályozói korlátozások miatt a KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda tulajdonosa dr. Tóásó Bálint, KPMG CEE partner, aki a jogi szolgáltatásokért felelős.

A KPMG Hungária Kft. kisebbségi tulajdonosa a KPMG Global Services Hungary Kft-nek, amely nem szerepel ebben a jelentésben.

A.2. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a KPMG Hungária Kft. a 2017. szeptember 30-ával végződő évben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végzett. Ebből a célból a közérdeklődésre számot tartó fogalma az, amit a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény meghatároz, ahol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták, valamint minden

olyan gazdálkodó, amelyet egyéb jogszabályok vagy szabályozások közérdeklődésre számot tartónak minősítenek (bankok, biztosítók és brókercégek); továbbá, amelyeknek könyvvizsgálata a törvény értelmében vett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat.

Nyilvánosan jegyzett gazdálkodó egységek

CIB Bank Zrt.

Egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

Hitelintézetek

Banif Plus Bank Zrt.

BUDAPEST Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.

Duna Takarékszövetkezet Zrt.

Fundamenta-Lakáskassza Lakástakarékpénztár Zrt.

KDB Bank Európa Zrt.

Raiffeisen Bank Zrt.

SOPRON BANK BURGENLAND Zrt.

Biztosítók

Allianz Hungária Biztosító Zrt.

D.A.S. Jogvédelmi Biztosító Zrt.

ERGO Életbiztosító Zrt.

ERSTE Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.

Magyar Posta Biztosító Zrt.

Magyar Posta Életbiztosító Zrt.

NN Biztosító Zrt.

UNION Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.

Vienna Life Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.

Wáberer Hungária Biztosító Zrt.

KELER Központi Értéktár Zrt.

EU-beli közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók magyarországi fióktelepei

Banco Primus Fióktelep Magyarország

Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelep

Cofidis Magyarországi Fióktelep

Deutsche Bank AG Magyarországi Fióktelep Oberbank AG Magyarországi Fióktelep

ING Bank N. V. Magyarországi Fióktelep

AWP P&C S.A. Magyarországi Fióktelep

Coface Fióktelep

Ergo Versicherung AG Magyarországi Fióktelep

Euler Hermes S.A. Magyarországi Fióktelep

HDI Versicherung AG Magyarországi Fióktelep

MAPFRE ASISTENCIA S.A. Magyarországi Fióktelep

NN Biztosító Zrt.

Österreichische Hagelversicherung WaG Magyarországi Fióktelep

A.3 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 útmutatójaként 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.

A.4. Az EU és az Európai Gazdasági Térség területén lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok listája

Ez az EU és az Európai Gazdasági Térség országaiban lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok, ahogyan azokat a 2006/43/EK EU irányelv 2. cikkelyének (3) bekezdése meghatározza, listája. Kizárólag abból a célból készült, hogy a KPMG-tagvállalatok megfeleljenek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatára

vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 537/2014/EU rendeletnek. Készítette a KPMG International Cooperative („KPMGI”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy, amely nem nyújt szakmai szolgáltatásokat ügyfeleknek. Legjobb tudomásunk szerint a lista pontosan tükrözi a 2017. szeptember 30-i állapotot. Mindazonáltal nem tudjuk garantálni és nem is garantáljuk annak pontosságát bármilyen adott időpontban.

Hely	Társaság neve
Ausztria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Ausztria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Ausztria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Ausztria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Ausztria	KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Ausztria	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Ausztria	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Ausztria	Securitas Revisions- und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Ausztria	T&A Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH
Ausztria	Treuhand – Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Ausztria	K 17 Wirtschaftsprüfungs GmbH
Ausztria	K 41 Wirtschaftsprüfungs GmbH
Ausztria	KPMG Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
Ausztria	KPMG Burgenland Wirtschaftstreuhänder GmbH
Ausztria	SKP Schüßling, Kofler & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Ausztria	THS Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgária	KPMG Bulgaria OOD
Horvátország	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Ciprus	KPMG Limited
Cseh Köztársaság	KPMG Ceska republika Audit, s.r.o.

Dánia	KPMG P/S
Észtország	KPMG Baltics OÜ
Finnország	KPMG Oy Ab
Finnország	KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
Franciaország	Avignon Experts Comptables
Franciaország	CEGEST
Franciaország	FUTIN Associés
Franciaország	KPMG Audit DFA S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Est S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit FS I S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit ID S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit IS S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Nord S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Franciaország	KPMG SA
Franciaország	KPMG Tartaroli
Franciaország	SALUSTRO REYDEL S.A.
Franciaország	SAS de Commissaires aux Comptes Berthoud Coldefy Chaballier
Franciaország	SEGEC
Franciaország	SGADG
Németország	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Németország	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Németország	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Németország	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Németország	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft
	Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltár	KPMG Limited
Görögország	KPMG Certified Auditors AE
Magyarország	KPMG Hungária Kft.
Izland	KPMG ehf.
Írország	KPMG
Olaszország	KPMG S.p.A.
Olaszország	KPMG Audit S.p.A.
Lettország	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Litvánia	‘KPMG Baltics’ UAB
Luxembourg	KPMG Luxembourg
Málta	KPMG
Hollandia	KPMG Accountants N.V.
Norvégia	KPMG Holding AS
Norvégia	KPMG AS
Lengyelország	KPMG Audyt Sp. z.o.o.
Lengyelország	KPMG Audyt Sp. z.o.o. Sp. Komandytowa
Portugália	KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Románia	KPMG Audit SRL
Szlovákia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Szlovénia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spanyolország	KPMG Auditores, S.L.
Svédország	KPMG AB
Egyesült Királyság	KPMG LLP
Egyesült Királyság	KPMG Audit Holdings Limited
Egyesült Királyság	KPMG Audit Plc
Egyesült Királyság	KPMG Holdings Limited
Egyesült Királyság	KPMG Overseas Services Limited



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.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2018 KPMG Hungária Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt 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.