

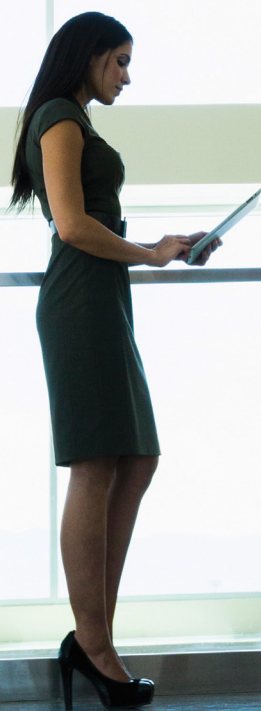


Átláthatósági jelentés

KPMG Magyarország

2016

KPMG.hu



Tartalom

A vezérigazgató bevezetője	3
1. Kik vagyunk	4
2. Felépítés és irányítás	5
3. A minőség-ellenőrzés rendszere	6
4. Pénzügyi információk	23
5. A partnerek és a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók javadalmazása	24
6. Hálózati konstrukciók	25
7. A KPMG Hungária Kft. Vezetőségi testületének nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről	26
A. Mellékletek	27

A vezérigazgató bevezetője



Robert Stöllinger
vezérigazgató
KPMG Hungária Kft.

A KPMG Magyarországon 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 KPMG Hungária Kft. 2016. szeptember 30-ával végződő üzleti évre vonatkozó átláthatósági jelentését. Bízunk benne, hogy a magunkról, szervezetünkéről, valamint a tisztesség és a könyvvizsgálati minőség biztosítása céljából követett minőségbiztosítási folyamatokról nyújtott információk erősítik a felénk irányuló bizalmat.

2017. január 31.

Lábjegyzetek:

- (i) Jelentésünk az Európai Unió jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatról szóló irányelve 40. cikkének, Magyarországon a 2007. évi LXXV. törvény (a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről) által hatályba léptetett követelményeivel összhangban készült. A KPMG International utoljára a 2016. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre vonatkozóan adott ki éves átláthatósági jelentést
- (ii) A jelen dokumentumban, a „KPMG Hungária” („mi”, „mienk” és „minket”) a KPMG Hungária Kft.-re és leányvállalataira utal. A KPMG Hungária Kft. a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hoz („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. Budapesti irodánkban több gazdálkodó egységen keresztül (lásd A.1. melléklet) folytatjuk tevékenységünket.

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

1.2 Stratégiánk

Stratégiánkat, amely hosszabb ideje változatlan, a KPMG Hungária Kft. Vezetőségi bizottsága („Vezetőségi bizottság”) határozta 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

Jogi felépítés és tulajdonosi szerkezet

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

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

A KPMG Hungária Kft.-nek a 2016. szeptember 30-ával végződő üzleti évben

négy ügyvezető igazgatója volt: Eperjesi Ferenc, Henye István, Rózsai Rezső és Robert Stöckinger. 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 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 2016. 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 pénzműködés és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény szerinti tényleges tulajdonosa megismerhető.

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

2.2 KPMG 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 International-lel kötött megállapodások tartalmazzák.

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

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

A KPMG Internationalal kötött megállapodások értelmében a tagtársaságoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást irányító minőségi standardokat. (Lásd 6.2. pont)

2.3 A KPMG Hungária Kft. irányítási szerkezete

A Vezetőségi bizottság felelős a KPMG Hungária Kft. 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 2016. 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 politikák.

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

3. A minőség-ellenőrzés rendszere

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

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

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

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

A KPMG minden munkatársa felelős a minőség-ellenőrzésért és kockázatkezelésért. Ez a felelősség magában foglalja a mindennapi teendők elvégzése során

alkalmazott vállalati irányelvek és kapcsolódó eljárások megértésének szükségességét és az ezeknek történő megfelelést.

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

A KPMG-nél a könyvvizsgálat minősége nemcsak a megfelelő vélemény kialakítását foglalja magában, hanem azt is, hogyan alakítjuk azt ki. Magában foglalja a könyvvizsgálói jelentés mögötti folyamatokat, szemléletet és tisztességet. A KPMG a minőségi

könyvvizsgálat végeredményét úgy tekinti, mint a könyvvizsgálói standardok szerinti megfelelő és független vélemény megadását. Ez azt jelenti, hogy mindenekelőtt függetlennek kell lennünk, és meg kell felelnünk a vonatkozó jogi és szakmai követelményeknek.

Létrehoztuk a globális Könyvvizsgálói Minőségi Keretelveket, hogy ez segítséget nyújtson a szakmai munkatársaknak a megfelelő és független vélemény meghozatalához szükséges alapvető készségekre és magatartási normákra való összpontosításban. Keretelveink közös nyelvet vezetnek be, amelynek használatával valamennyi KPMG-tagvállalat ismerteti, meggyőződésünk szerint mi biztosítja a könyvvizsgálat minőségét, illetve amellyel hangsúlyozza, hogyan járul hozzá a KPMG-nél minden egyes szakmai munkatárs a minőségi könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtásához.



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

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

A felső vezetés szemlélete a Könyvvizsgálati Minőségi Keretelvek hét tényezőjének központi eleme, amely biztosítja, hogy a megfelelő magatartási normák áthassák teljes hálózatunkat. A többi tényező 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 kultúrája és szemlélete

A KPMG International és a tagtársaságok kultúráját erős értékrendszer, valamint támogató irányelvek és eljárások támasztják alá, és az lehetővé teszi, hogy a megfelelő hozzáállások és viselkedésmódok áthassák a KPMG-hálózatot a legfelső szintű vezetésről kiindulva. Olyan kultúrának a kialakulását segítjük elő, amelyben ösztönzik és erősségként 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 alapértéke – „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. Az egyéneket aggályaik felvetésére bátorítjuk abban az esetben, ha értékeinkkel vagy szakmai felelősségünkkel nem összhangban álló magatartást vagy cselekedetet tapasztalnak. Értékeinket figyelembe vesszük munkatársaink teljesítményértékelése során és az Értékek betartása szintén ellenőrzésre kerül munkatársaink magasabb vezető beosztásba történő előléptetések, beleértve a partneri kinevezést. Értékeinket az A.3. melléklet tartalmazza.

Magatartáskódex

A KPMG International magatartáskódexe magába építi Értékeinket 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. Rendelkezései előírják munkatársaink 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 kockázatkezelési irányelvek megsértését
- az ügyfél-információk bizalmas kezelésének legmagasabb szintjét tartásuk fenn, és
- ne kínáljanak fel, ígérjenek, fizessenek ki, kérjenek vagy fogadjanak el megvesztegetési összegeket (akár közvetlenül, akár közvetítőn keresztül).

Emellett a [KPMG International forródrót](#) áll a KPMG partnerei, munkatársai, ügyfelei és egyéb felek rendelkezésére a KPMG International, a KPMG International munkatársai vagy egy KPMG-tagtársaság felső szintű vezetése tevékenységének bizonyos területeire vonatkozó aggályok bizalmas bejelentéséhez.

3.1.1 A vezetőség felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén

A magyarországi KPMG elkötelezett a minőség, az etika és a tisztesség mellett és kifejezi minőségközpontúságát az ügyfelek, érdekeltek és a társadalom felé. Ugyanakkor a vezetőség kritikus szerepet játszik a megfelelő szemlélet meghatározásán és példamutató vezetésen keresztül.

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 KPMG Hungária Kft. minőség-ellenőrzési rendszerével kapcsolatos végső felelősséggel.

Nemzeti minőségügyi és kockázatkezelési partner

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

Könyvvizsgálati, adótanácsadási, jogi és tanácsadási területek – területi vezetők

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

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

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, valamint
- együttműködést az országos minőség- és 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.

3.2 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat

3.2.1 Ügyfelek és megbízások elfogadása és megtartása/folytatása

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

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

3.2.2 A leendő ügyfél és megbízás értékelésének folyamata

Leendő ügyfél értékelése

Az ügyfélként történő elfogadás előtt elvégezzük a leendő ügyfél értékelését. Ez magában foglalja a vezetőség, az üzleti tevékenység és a szolgáltatáshoz kapcsolódó egyéb kérdések felmérését. Ez a leendő ügyféllel, annak kulcspozícióban lévő vezetőivel és szükség esetén tényleges tulajdonosaival kapcsolatos háttérellenőrzéseket is jelent. Kiemelt figyelmet kap a leendő ügyfél vezetőségének feddhetetlensége, és az értékelés figyelembe veszi a jogszabályok és szabályozások megsértését, a megvesztegetés- és korrupcióellenességet, valamint az emberi jogokat a mérlegelendő tényezők között. Minden új ügyfélfogadást 3 személynek kell jóváhagynia: az ügyféllel kapcsolatban álló partnernek vagy igazgatónak, a minőségügyi és kockázatkezelési partnernek és a vezérigazgatónak.

Könyvvizsgálati megbízás elfogadása

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

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

Hasonló függetlenségértékelésekre kerül sor, amikor egy meglévő könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységgé válik vagy az ügyfél körülményeinek változását követően további függetlenségi korlátozások érvényesek.

Meghatározott eljárásokat követünk (amelyeket a 3.3.2.6. Függetlenségi engedélyezési folyamat pontban részletezünk) az olyan leendő könyvvizsgálati ügyfelek esetében, amelyek közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységek, a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából.

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

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

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

3.2.3 Ügyfelek újraértékelése

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

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

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

3.2.4 Visszalépés

Ha olyan információk birtokában jutunk, amelyek azt jelzik, hogy vissza kell lépünk egy megbízástól vagy egy ügyfélkapcsolattól, belső konzultációt folytatunk és azonosítjuk az esetlegesen szükséges jogi és szabályozási lépéseket. Emellett az előírásoknak megfelelően kommunikálunk az irányítással megbízott személyekkel és bármely más megfelelő hatósággal.

3.2.5 Ügyfélportfólió-kezelés

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

3.3 Egyértelmű standardok és hatékony könyvvizsgálati eszközök

Minden szakmai munkatársunk felé elvárás a KPMG International és a magyarországi KPMG irányelveinek és eljárásainak (beleértve a függetlenségi irányelveket) betartása, amelynek teljesítéséhez számos támogató eszköz és útmutatás áll rendelkezésükre. A könyvvizsgálati megbízásokra meghatározott irányelvek és eljárások a vonatkozó számviteli, könyvvizsgálati, etikai és minőség-ellenőrzési standardokat, valamint egyéb vonatkozó törvényeket és szabályozásokat foglalják magukba.

3.3.1 Könyvvizsgálati módszertan és eszközök

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

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

Az eAudit tevékenység alapú munkafolyamata könnyű hozzáférést biztosít a releváns információkhoz a

megfelelő időben a könyvvizsgálat során a megbízásért felelős munkacsoportoknak, növelve ezáltal a hatékonyságot és értéket biztosítva a tulajdonosok számára. Az eAudIT munkafolyamatán belüli alapvető tevékenységek:

Megbízás létrehozása

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

Kockázatértékelés

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

Tesztelés

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

Teljesítés

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

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

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

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

3.3.2 Függelenség, feddhetetlenség, etika és objektivitás

3.3.2.1 Áttekintés

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

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

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

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

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

3.3.2.2 Személyes függetlenség

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

A tagtársaságoknak és szakembereiknek nem lehetnek tiltott pénzügyi érdekeltségeik a KPMG könyvvizsgálati ügyfeleiben, továbbá nem tarthatnak fenn tiltott kapcsolatokat a KPMG könyvvizsgálati ügyfeleinek vezetésével, igazgatóival és jelentős tulajdonosaival.

Szakmai munkatársainknak megfelelő módon tájékozódniuk kell annak biztosítása érdekében, hogy ne rendelkezzenek függetlenségi szempontból tiltott pénzügyi, üzleti vagy családi érdekeltséggel. A KPMG International tagvállalatai webalapú függetlenségi nyomon követési rendszert használnak, hogy segítséget nyújtsunk szakmai munkatársainknak a személyes függetlenségi befektetési irányelveinknek való megfeleléshez. Ez a rendszer a nyilvános befektetési termékek leltárát tartalmazza. A partnerek és az ügyfelekkel kapcsolatban lévő menedzserek kötelesek használni ezt a rendszert befektetések létesítése előtt, hogy azonosítsák, kezdeményezhetik-e az adott befektetést. További előírás, hogy nyilvántartást kell vezetniük valamennyi befektetésükről a rendszerben, amely automatikusan értesíti őket, ha befektetéseik később korlátozás alá esnének. Társaságunk az előírás betartását függetlenségi megfelelési ellenőrzési program keretében követi nyomon. Minden partner esetében ciklikus, a többi szakmai munkatárs esetében pedig mintavételen alapuló függetlenségi megfelelési ellenőrzéseket végzünk. A legutóbbi függetlenségi ellenőrzésre 2015 decemberében került sor.

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

3.3.2.3 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 közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egység.

A könyvvizsgálati munkacsoport korábbi tagjai vagy egy tagtársaság korábbi partnerei számára tilos egy könyvvizsgálati ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakozni, kivéve, ha pénzügyileg elváltak az adott tagtársaságtól és már nem vesznek részt a magyarországi KPMG üzleti vagy szakmai tevékenységeiben.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerekre és az utasítási lánc tagjaira olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egység, 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.

3.3.2.4 A társaság pénzügyi függetlensége

A magyarországi KPMG szintén alkalmazza a KICS-et a SEC gazdálkodó egységekben és kapcsolt vállalkozásaikban (beleértve az alapokat), valamint helyi tőzsdén jegyzett társaságokban és alapokban lévő saját befektetéseit, nyugdíjpénztárakban és munkavállalói juttatási programokban (beleértve a tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egységeket és pénztárakat) lévő közvetlen és lényeges közvetett befektetéseit nyilvántartására.

Emellett a rendszerben nyilván kell tartanunk 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 megfelelését.

Társaságunk nem fektet be forgalmazott értékpapírokba.

3.3.2.5 Üzleti kapcsolatok / beszállítók

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

3.3.2.6 Függetlenségi engedélyezési folyamat

A magyarországi KPMG meghatározott eljárásokat követ a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából az olyan leendő könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozóan, amelyek közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységek; ezeket a „függetlenségi engedélyezési folyamatnak” is nevezett eljárásokat végre kell hajtani az ilyen gazdálkodó egységek részére végzendő könyvvizsgálati megbízás elfogadása előtt.

3.3.2.7 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 belépést követő harminc napon belül vagy – amennyiben ez hamarabb következik be – egy SEC ügyfélnek vagy kapcsolt vállalatának való bármilyen szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt kell ezt megtenniük.

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.

Emellett a KPMG minden munkatársának a tagtársaságukhoz való belépéskor és azt követően évente meg kell erősítenie, hogy ismeri a vonatkozó magatartáskódexet és megfelel annak. Ez a megerősítés szolgál bizonyítékként, hogy az adott személy tudomásul veszi és betartja függetlenségi irányelveinket.

3.3.2.8 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Az IESBA alapelveivel és a vonatkozó jogszabályokkal és szabályozásokkal összhangban álló irányelveink vannak érvényben a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan.

Folyamatot alakítunk ki és tartunk fenn a magyarországi KPMG által kidolgozott vagy más tagtársaságtól átvett minden új és módosított szolgáltatás felülvizsgálatára és jóváhagyására. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner részt vesz a potenciális függetlenségi problémák felülvizsgálatában, a Global Independence Group (globális

függetlenségi csoport) bevonására pedig globális átvétel céljára kidolgozott szolgáltatások esetében kerül sor.

A lehetséges érdekellentétek azonosítása mellett a KPMG International tulajdonát képező Sentinel™ rendszer lehetővé teszi a fenti irányelveknek való megfelelést. A megbízás elfogadási folyamat részeként minden leendő megbízásra vonatkozóan bizonyos információkat, amelyek magukban foglalják a szolgáltatás leírását és a díjakat, be kell vinni a Sentinel™ rendszerbe. A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek kötelesek a rendszerben 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 rendszer lehetővé teszi, hogy az olyan gazdálkodó egységnek nyújtott könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek, amelyekre vonatkozóan csoportfelépítést tartanak fenn, áttekinthetők és jóváhagyják, vagy visszautasítsák az adott gazdálkodó egységek részére a világ bármely részén ajánlott szolgáltatást.

3.3.2.9 Díjfüggőség

A KPMG International irányelvei rögzítik, hogy önérdek vagy fenyegetettség veszélye merülhet fel, ha egy adott könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel a könyvvizsgálói jelentést kibocsátó tagvállalat teljes díjbevételének jelentős részét képezi. A KPMG International irányelvei külön előírják, hogy amennyiben egy adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyféltől és kapcsolt vállalkozásaitól származó teljes díjbevétel két egymást követő éven át meghaladja egy adott tagvállalat teljes díjbevételének 10 százalékát, egy másik tagvállalat szenior partnere

kerül megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrként (EQC reviewer) kinevezésre. Erről tájékoztatják a könyvvizsgálati ügyfélnél irányítással megbízott személyeket is.

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

3.3.2.10 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 / 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 Sentinel™ az az eszköz, amelyet a KPMG minden tagtársasága használ a potenciális ellentét azonosításához, hogy azokat a jogi és szakmai követelményeknek megfelelően lehessen kezelni.

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.

3.3.2.11 A függetlenségi irányelv megsértése

A KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a függetlenség megsértését, mihamar az tudomásukra jut. A függetlenségi irányelveinknek való meg nem felelés esetén, akár a megfelelőségi 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 könyvvizsgálói ügyfélnél a velük történt megállapodás alapján.

A felmerülő kérdések figyelembevételre kerülnek az előléptetési és javadalmazási döntések során, és a megbízásért felelős vezetők és menedzserek esetében azok tükröződnek egyéni minőségi és kockázati mérőszámaikban.

3.3.2.12 Törvényeknek, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés

A törvényeknek, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú szemlélet minden munkatárs számára. A KPMG zero toleranciát

alkalmaz 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.

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

A KPMG International megvesztegetés- és korrupcióellenességéről további információk a [megvesztegetés- és korrupcióellenességi oldalon](#) találhatóak.

3.3.2.13 A könyvvizsgáló társaságok rotációja

A KPMG Hungária Kft. közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységnél maximum tíz évig lehet könyvvizsgáló (nyolc évig bankok, biztosítók és befektetési társaságok esetében), majd ezt követően négy évig nem lehet ilyen ügyfelek könyvvizsgálója – ezt „cooling-off időszaknak” nevezzük. A KPMG Hungária Kft. rendelkezik a könyvvizsgáló társasági rotáció nyomán követését és kezelését célzó rendszerrel.

3.3.2.14 Könyvvizsgálói partnerek rotációja

A könyvvizsgálói partnerek esetében rotációs előírások

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

3.4 Megfelelően képzett munkatársak felvétele, továbbképzése és kijelölése

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

3.4.1 Munkatársak felvétele

Mindenki, aki szakmai pozícióra pályázik jelentkezést nyújt be. Az alkalmazásra különböző kiválasztási folyamatok után kerül sor, amelyek magukban foglalhatnak jelentkezésszűrést,

kompetencián alapuló interjúkat és képességtesztelést, valamint képzettség- és referenciaellenőrzést.

A KPMG Hungária Kft.-hez 81 új munkatárs lépett be a 2016. szeptember 30-ával végződő évben (2015: 106).

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

3.4.2 Munkatársak továbbképzése

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

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

3.4.3 Teljesítményértékelés és javadalmazás

Minden szakmai munkatársunk, beleértve a partnereket is, éves célkitűzési és teljesítményértékelési folyamatban vesz részt. Minden szakmai munkatársat az egyeztetett célok elérése, a globális magatartási normák, a technikai képességek és a piaci ismeretek fényében értékelnek. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akik pozíciójuk révén fel tudják mérni a teljesítményt

és minősítést tudnak javasolni. Ezt globális teljesítményfejlesztési folyamatunkon keresztül érjük el, amely egy webalapú alkalmazás.

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

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

3.4.4 Partnerré történő kinevezés

A partnerré történő kinevezés folyamata társaságunknál szigorú és alapos, amelyben részt vesznek a megfelelő vezetőségi tagok. A partnerré 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.

3.4.5 Megbízásra történő kijelölés

Társaságunknál olyan eljárások vannak érvényben, amelyek segítik, hogy a megbízásért felelős

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

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

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

- a KPMG minőség-ellenőrzési irányelveinek és eljárásainak ismerete, és
- a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és a szabályozói ellenőrzések eredményei

3.4.6 Munkavállalói elégedettség

Kétévente a magyarországi KPMG felkéri minden munkatársát egy független munkavállalói elégedettség felmérésben (Global People Survey, GPS) való részvételre, amely felméri munkatársaink hozzáállását és átfogó munkavállalói elégedettségi indexet szolgáltat. A GPS rálátást nyújt arra is, hogy mitől függ az elégedettség a különböző demográfiai csoportokban, illetve hogy milyen haladást értünk el egyes kiválasztott kategóriákban. A közbeeső években rövid elégedettségi felmérést végzünk.

A GPS eredményei információval szolgálnak a vezetőség számára a munkatársak/partnerek könyvvizsgálati minőséggel, vezetőségi szemlélettel, munkavállalói elégedettséggel és motivációval kapcsolatos felfogásairól, elősegítve a stratégiai prioritások mentén való előrehaladás nyomon követését, valamint figyelmeztető jeleket adva, ha vannak aggodalomra okot adó területek.

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 az alábbiak szempontjából releváns, megegyezés szerinti célokkal való összevetését és figyelemmel kísérését:

- könyvvizsgálati minőség és vezetőségi szemlélet, amely a GPS-ben „vezetőségi viselkedésként” szerepel
- munkavállalói elégedettség a munkavállalói elégedettségi indexen keresztül, és
- munkavállalói teljesítmény a teljesítményi kiválósági indexen keresztül.

3.5 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

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

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

3.5.1 Szakmai képzés

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

A globális, regionális és adott esetben helyi szinten működő könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési irányító csoportok azonosítják az éves fejlődési és szolgáltatásnyújtási szakmai képzési prioritásokat az előadás, e-tanulás és virtuális előadás módszerének kombinálásával. A könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési munkacsoportok az adott témához értő szakemberekkel, valamint az adott helyzetnek megfelelően a GSC, a Nemzetközi Standardok Csoport (ISG) és a DPP vezetőivel működnek

együtt annak biztosítása céljából, hogy a képzés a legmagasabb színvonalú, a munkavégzési teljesítmény szempontjából releváns legyen, és arra megfelelő időben kerüljön sor.

3.5.2 Akkreditáció és engedélyek

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

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

Emellett speciális akkreditációs követelményeink vannak az IFRS-megbízásokon olyan országokban dolgozó partnerek és menedzserek számára, ahol a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok nem a meghatározó pénzügyi beszámolási keretelvek. Hasonló irányelvek vonatkoznak az Amerikai Egyesült Államokon kívül végzett, USA-beli általánosan elfogadott számviteli elvekkel kapcsolatos, az USA-beli általánosan elfogadott könyvvizsgálati standardokkal kapcsolatos, valamint az amerikai egyesült államokbeli Számviteli Közfelügyeleti Bizottság (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB) SEC-re vonatkozó standardjaival kapcsolatos és a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrollal (Internal Control Over Financial Reporting, ICOFR) kapcsolatos megbízások esetében. 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.

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

3.5.3 Szakmai munkatársak hálózatahoz való hozzáférés

A magyarországi KPMG megbízásért felelős munkacsoportjai kapcsolatba léphetnek a helyi KPMG-nél, valamint más KPMG-tagtársaságoknál dolgozó szakmai munkatársakkal. A megbízásért felelős partnerek felelősek annak biztosításáért, hogy megbízásért felelős munkacsoportjaik rendelkezzenek a megfelelő erőforrásokkal és készségekkel.

A könyvvizsgálati megbízás-elfogadási és megtartási folyamat részeként mérlegelik azt, hogy szükség van-e speciális szakterülettel (pl. informatika, adó és jog, treasury, aktuáriusi, forensic, értékelés) rendelkező szakmai munkatársak kijelölésére valamely konkrét könyvvizsgálati megbízáshoz. (Az olyan szakemberek, akik könyvvizsgálati munkacsoport tagjai, a könyvvizsgálati fogalmakra vonatkozó képzésben részesülnek.)

3.5.4 Konzultáció

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

Annak érdekében, hogy segítséget nyújtsunk könyvvizsgálati megbízási szakembereinknek a nehéz vagy vitás kérdések kezelésében, konzultációra és a jelentős számviteli és könyvvizsgálati esetek dokumentálására vonatkozó protokollokat alakítottunk ki, beleértve a megbízással kapcsolatos esetre vonatkozó véleménykülönbségek megoldását elősegítő folyamatokat.

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

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

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

A GSC-re és az ISG-re, valamint tevékenységeikre vonatkozó további részletek a [KPMG International átláthatósági jelentésének mellékletében](#) található.

3.5.5 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 KPMG Hungária Kft. munkatársaitól elvárt bizonyos kulcsfontosságú magatartásformák tanúsítása, valamint bizonyos irányelvek és eljárások követése a hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése során.

3.6.1 A KPMG könyvvizsgálati folyamata

Könyvvizsgálati munkafolyamatunkat támogatja az eAudit, a KPMG International tevékenységalapú munkafolyamata és elektronikus auditfájlja. Az eAudit integrálja a könyvvizsgálatok következetes menedzseléséhez szükséges könyvvizsgálati módszertanunkat, útmutatásunkat, ágazati ismereteinket és eszközöket. Magas színvonalú

könyvvizsgálati folyamatunk 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, valamint
- 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 (vagy igazgató) felelős a könyvvizsgálati megbízás átfogó minőségéért és ennél fogva a megbízás irányításáért, felügyeletéért és teljesítéséért.

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

megítélés kritikus területeit, valamint a jelentős kockázatokat.

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

3.6.1.2 A könyvvizsgálati bizonyítékok kritikus értékelése hangsúlyt fektetve a szakmai szkepticizmusra

A könyvvizsgálat során szerzett valamennyi könyvvizsgálati bizonyítékot mérlegeljük, beleértve az ellentmondásos vagy 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 a 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 folyamatot 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, továbbá
- a teljesség és megfelelőség 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 és munkavégzés közbeni coaching, felügyelet és ellenőrzés

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

Egy könyvvizsgálat során a folyamatos mentoring, munkavégzés

közbeni coaching és felügyelet a következőket foglalja magában:

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

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

3.6.1.4 Megfelelően alátámasztott és dokumentált következtetések

A KPMG Hungária Kft. 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 jelentős ügyekre vonatkozó 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 munkacsoportoknak megfelelő időn belül – amely rendszerint nem több mint 60 naptári nap a könyvvizsgálói jelentés dátumától kezdődően, de bizonyos vonatkozó szabályozások ezt jobban korlátozhatják – a teljes és végleges könyvvizsgálati dokumentációcsomagot össze kell állítaniuk megőrzés céljára.

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

- a nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak és a KAM-nak való megfelelés érdekében elvégzett könyvvizsgálati eljárások jellegét, időzítését és terjedelmét
- a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeket
- a végrehajtott eljárások eredményeit és a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokat
- a könyvvizsgálat során tett jelentős megállapításokat és felmerült kérdéseket, valamint az azokra válaszul végrehajtott intézkedéseket (beleértve a további megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokat), valamint
- a levont következtetések alapját és a következtetések levonása során alkalmazott jelentős szakmai megítélést.

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 helyi könyvvizsgálati részleg 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, és
- a könyvvizsgálói jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés megfelelő-e.

Bár a pénzügyi beszámolási és könyvvizsgálati kérdések megoldásnak 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 KPMG Hungária Kft. 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, valamint
- a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök elismerésére, kinevezésére és fejlesztésére vonatkozó politika megvalósítása, továbbá bevonásuk jellegének, időzítésének és mértékének monitoringja és értékelése.

3.6.1.6 Jelentéskészítés

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

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

A 2016 decemberében és azt követően végződő évekre vonatkozóan, az új IAASB-követelményeknek megfelelően a könyvvizsgálói jelentéstételt a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerint készített

könyvvizsgálói jelentésekre fejlesztjük. A könyvvizsgálói jelentéstétel változásai nagyobb betekintést nyújtanak a felhasználók számára a könyvvizsgálatba és javítják az átláthatóságot.

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

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

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

3.6.1.8 A csoportauditok hatékonyságának középpontba állítása

Könyvvizsgálati módszertanunk, a KAM 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 megbízás elfogadási 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.

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

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

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

Világos irányelvekkel rendelkezünk az informatikai biztonságra vonatkozóan, amely széles területet fed le. A személyes adatok kezelésére

vonatkozóan adatvédelmi politikát tartunk érvényben, továbbá a KPMG valamennyi munkatársának a témához kapcsolódó képzésen kell részt vennie.

3.7 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

Elköteleztük magunkat könyvvizsgálataink minőségének, következetességének és hatékonyságának folyamatos javítása mellett. Integrált minőségmonitoring- és megfelelőségi programok lehetővé teszik minden tagtársaság 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 tagtársaság 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 megfelelőségi programok globális kezelésűek és megközelítésükben konzisztensek a tagtársaságoknál, beleértve a tesztelés és jelentéstétel jellegét és terjedelmét. A KPMG Hungária Kft. összehasonlítja a belső nyomon követési programok eredményeit az esetleges külső vizsgálati programok eredményeivel és megfelelő lépéseket tesz.

3.7.1 Belső nyomon követési és megfelelőségi programok

Nyomon követési programjaink egyaránt értékeli:

- a megbízás vonatkozó standardoknak, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a KPMG International irányelveinek és szabályzatainak megfelelő végrehajtását, és
- a KPMG Hungária Kft. 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 részlegek közötti 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 KPMG Hungária Kft. az éves QPR-programot a globális QPR-utasításokkal összhangban hajtja végre. Az ellenőrzéseket a KPMG Hungária Kft. szintjén végzik, és regionális és globális szinten követik nyomon. A tagtársasági könyvvizsgálati QPR ellenőrzéseket

az adott tagtársaságtól 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, amely a könyvvizsgálati felügyeleti szabályozók és az által azonosított fontos témákra összpontosítanak, hogy olyan szigorúnak kell lenni, mint a külső ellenőrök.

A könyvvizsgálati QPR-ből származó értékelések

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

Az ellenőrzésre kiválasztott megbízások minősítése Megfelelő, Teljesítményjavítás szükséges vagy Nem megfelelő.

Jelentéstétel

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

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

A könyvvizsgálati megbízásért felelős szenior partnereket értesítik a határon átnyúló megbízásaikra vonatkozó, megfeleltnél alacsonyabb megbízási minősítésekről. Emellett értesítik az anyavállalatok/központok könyvvizsgálati megbízásért felelős szenior partnereit, ha

ügyfélcsoportjuk valamelyik leányvállalatát/kapcsolt vállalkozását olyan tagvállalat auditálja, ahol jelentős minőségi problémákat azonosítottak a QPR során.

Kockázati Megfelelési Program (RCP)

A KPMG International minden tagtársaságra 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 KPMG Hungária Kft. minőség-ellenőrzési rendszere a globális minőség- és kockázatkezelési irányelveknek, valamint a szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó kulcsfontosságú jogi és szabályozói követelményeknek, továbbá
- megalapozza a KPMG Hungária Kft. arra vonatkozó értékelését, hogy a társaság és munkavállalói megfelelnek a releváns szakmai standardoknak és szabályozói követelményeknek.

Hiányosságok azonosítása esetén megfelelő cselekvési tervet kell kidolgoznunk.

Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program

Háromévente legalább egyszer minden egyes tagtársaságnál GCR-t hajtunk végre az adott tagtársaságtól független globális GCR-munkacsoport.

A GCR minőség-ellenőrzési rendszerünk külső megerősítését 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, továbbá
- RCP-nk teljességét és hathatóságát.

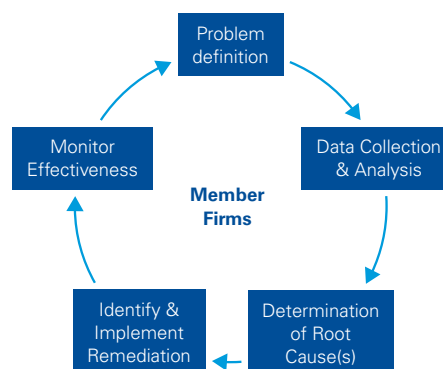
Az ellenőrzéseket végző GCR munkacsoport független a KPMG Hungária Kft.-től, objektív és ismeri a globális minőség- és kockázatkezelési irányelveket.

Cselekvési terveket dolgozunk ki válaszul minden GCR-megállapításra és egyeztetjük ezeket a GCR-munkacsoporttal. A cselekvési tervek megvalósítását nyomon követi egy globális GCR központi munkacsoport. Az eredményekről jelentés készül a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoportnak (GORMSG), illetve szükség esetén a KPMG International megfelelő vezetőségének és a megfelelő regionális vezetőségnek annak biztosítása céljából, hogy időben sor kerüljön a problémát kiküszöbölő lépésekre.

Ok-okozati elemzés (RCA)

A KPMG Hungária Kft. 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.

A Globális RCA 5 lépésből álló elveit a következők:



A tagtársaságok 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 GORMSG-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 GASG-nak könyvvizsgálati minőségi kérdésekre vonatkozóan.

Az eddigi globális javítási tervek a kultúrát és a viselkedést, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok következetes teljesítményének elérését célzó holisztikus intézkedéseket foglalnak magukban. A globális intézkedések képzéseket, eszközöket és útmutatást is magukban foglalnak, amelyek célja következetesség elérése, annak biztosítása, hogy helyes alapokkal rendelkezünk és a legjobb gyakorlat megosztásra kerüljön a hálózatban.

3.7.2 Szabályozók

A Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya 2015 novemberében végzett minőség-ellenőrzést a KPMG Hungária Kft.-nél. A társaság „megfelelt” minősítést kapott (a legmagasabb elérhető szint).

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara legalább hatéves ciklusban ellenőrzi

minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, a Közfelügyeleti Bizottság a közérdeklődésre számot tartó társaságoknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót ellenőrzi hároméves ciklusban.

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

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

3.7.3 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.

3.7.4 A panaszok nyomon követése

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

4. Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2015. és 2014. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

Árbevétel	2016 millió forint	2015 millió forint
könyvvizsgálati és kapcsolódó bizonyosságot nyújtó szolgáltatások*	5.851	6.156
egyéb árbevétel**	1.200	1.258
Összesen	7.051	7.415

* Tartalmazza a magyar jogszabályszerinti könyvvizsgálati díjakat, és a külföldi cégcsoportok könyvvizsgálati díját, mely összegből a magyar jogszabályszerinti könyvvizsgálat 2015-ben 62%-ot, 2016-ban 69%-ot tesz ki (részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva).

**Egyéb, nem könyvvizsgálati szolgáltatások: közvetített szolgáltatásokat, egyéb szolgáltatási díjakat, tréning díjakat foglalnak magukban. A KPMG Hungária Kft. adótanácsadási szolgáltatást nem végez.

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

Partnerek

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

Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók

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

6. Hálózati konstrukciók

6.1 Jogi felépítés

A KPMG-hálózat független vállalatai tagvállalatai a svájci szövetkezeti formában működő KPMG International-nek, 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 jogi, valamint üzleti tanácsadási szolgáltatások nyújtását: egységes munka- és magatartási irányelveket, standardokat dolgoz ki, elősegíti a tagvállalatok általi bevezetését és megtartását, védi a KPMG nevet és márkát és támogatja annak használatát.

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

6.2 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei

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

A KPMG International tevékenységeit a tagvállalatok által fizetett összegekből finanszírozzák. Az adott összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és következetesen alkalmazza a tagvállalatokra. Egy adott cég KPMG-tagvállalati 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 kötelezettségnek.

6.3 Szakmai felelősségbiztosítás

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

6.4 Irányítási szerkezet

A KPMG International legfontosabb irányítási és vezető testületei a Globális Tanács, a Globális Igazgatóság és a Globális Vezetőségi Testület. A KPMG International irányítási szerkezetéről további részletek a 2016. évi KPMG International átláthatósági jelentésben találhatók.

6.5 Területi minőség- és kockázatkezelési vezetők

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

- felmérik a tagtársaság abból a célból tett minőség- és kockázatkezelési erőfeszítéseinek hatékonyságát, hogy azonosítsa és csökkentse a tagtársaságot és a hálózatot érintő jelentős kockázatokat, aktívan nyomon követik a globális minőség- és kockázatkezelési stratégiákkal és prioritásokkal való összhangot
- megosztják a vezető legjobb minőség- és kockázatkezelési gyakorlatokat, és
- jelentést tesznek a Minőség, Kockázat és Szabályozás Globális Alelnökének.

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

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

A KPMG Hungária Kft. 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 International-nek a 3.7.1 pontban ismertetett Ellenőrzési Programjait és a helyi megfelelési nyomon követési programjainkat), továbbá
- a szabályozói ellenőrzések megállapításait, valamint az azt követő utánkövetési és/vagy a problémák kiküszöbölésére irányuló lépéseket.

Mindezen bizonyítékok alapján a KPMG Hungária Kft. Vezetőségi bizottsága kellő szintű bizonyossággal megerősíti, hogy a cégünkön belüli minőség-ellenőrzési rendszerek hatékonyan működtek a 2016. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A KPMG Hungária Kft. Vezetőségi bizottsága továbbá megerősíti, hogy függetlenségi megfelelési belső ellenőrzésre került sor a 2016. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A. Mellékletek

A.1 A KPMG Hungária Kft. leányvállalatai

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

A KPMG Akadémia Kft. a KPMG Hungária Kft. leányvállalata, amely végelszámolás alatt áll és nem nyújt szolgáltatásokat.

Egyéb kapcsolatok

A Bosznay, Tóásó Ügyvédi Iroda KPMG Legal 2016. január 8-ától alengedélyes lett és jogi szolgáltatásokat nyújt az ügyfeleknek.

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

A. Közérdeklődésnek kitett gazdálkodó társaságok

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a KPMG Hungária Kft. a 2016. szeptember 30-ával végződő évben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végzett.

Nyilvánosan jegyzett gazdálkodó egységek

CIB Bank Zrt.
CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.
M6 Duna Autópálya Koncessziós Zrt.
Nitrogénművek Vegyipari Zrt.

Egyéb közérdeklődésnek kitett gazdálkodó egységek

Hitelintézetek

Banco Primus Fióktelep
Magyarország
Banif Plus Bank Zrt
BUDAPEST Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.
Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelepe
Cofidis Magyarországi Fióktelepe
Deutsche Bank AG Magyarországi Fióktelepe
Fundamenta-Lakáskassza Zrt.
KDB Bank Európa Zrt.
KELER Központi Értéktár Zrt.
Oberbank AG Magyarországi Fióktelep
Raiffeisen Bank Zrt.
SOPRON BANK BURGENLAND Zrt.

Biztosítók

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

Befektetési vállalkozások

QUANTIS Alpha Befektetési Zrt.
Solar Capital Markets Zrt.

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.



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.

© 2015 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.