

**A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG BELSŐ MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI RENDSZERÉRE VONATKOZÓ KÉRDŐÍV - 2025.  
A Kkt. 173/B. § (16) BEKEZDÉSE ALAPJÁN**

#	Kérdések	Releváns jogszabályok és szabályozások	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
<b>I. KOCKÁZATFELMÉRÉSI FOLYAMAT</b>				
I	1	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég kockázatfelmérési folyamattal?	ISQM1.23	
I	2	A kockázatfelmérési folyamat tartalmaz minőségcélokat? (irányítás és vezetés, releváns etikai követelmények, ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása, megbízás végrehajtása, erőforrások, információk és kommunikáció)	ISQM1.23	
I	3	A kockázatfelmérési folyamat részletezi azon körülményeket, amelyek alapján a minőségi kockázatok azonosításra és felmérésre kerültek?	ISQM1.23	
I	4	A kockázatfelmérési folyamat tartalmazza a minőségi kockázatok kezelésére irányuló válaszokat, illetve részletezi, hogy a minőségi kockázatok mi alapján kerültek kialakításra és bevezetésre?	ISQM1.23	
I	5	A kockázatfelmérési folyamat kialakítása során a könyvvizsgáló cég figyelembe vette a cég jellegét és körülményeit (beleértve a cég felépítését, szervezeti felépítését), valamint az általa végzett megbízások jellegét, ütemezését és terjedelmét?	ISQM1.23-26	
I	6	A kockázatfelmérési folyamat kialakítása során megértette a könyvvizsgáló cég azokat a feltételeket, eseményeket, körülményeket, intézkedéseket vagy elmaradt intézkedéseket, amelyek hátrányosan befolyásolhatják az egyes komponenseknél kialakított minőségcélok elérését?	ISQM1.25 (a)-(b) ISQM1 Első bevezetést segítő útmutató 23-25. oldalak	
I	7	A könyvvizsgáló cég megértette a hálózati követelményeket és a hálózati szolgáltatásokat, valamint a bevezetésükhöz szükséges intézkedéseket? A könyvvizsgáló cég meghatározta, hogy a hálózati követelmények vagy a hálózati szolgáltatások mennyire relevánsak és hogyan veszik figyelembe és implementálják azokat a minőségirányítási rendszerben? A könyvvizsgáló cég értékelte, hogy szükség van-e átdolgozásra vagy kiegészítésre, hogy alkalmasak legyenek a cég minőségirányítási rendszerében való használatra? A könyvvizsgáló cég dokumentálta a hálózati követelményekkel és hálózati szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyeket?	ISQM1 16 (k)-(l) ISQM1.48-49 ISQM1.58-59	
I	8	A könyvvizsgáló cég megfelelően kialakította és bevezette a válaszokat az azonosított minőségi kockázatok kezelésére?	ISQM1.26 ISQM1.34	
I	9	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan politikákkal és eljárásokkal (szabályzat), amelyek célja a minőségcélok, minőségi kockázatok vagy válaszok változtatásának szükségességét jelző információk azonosítása?	ISQM1.27	
I	10	Amennyiben a könyvvizsgáló cég megbízásainak jellegében és körülményeiben változás következett be, a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett további válaszokat vagy módosította a korábbi válaszait?	ISQM1.27	
<b>II. IRÁNYÍTÁS ÉS VEZETŐSÉG</b>				
II	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a cég irányítását és vezetését célozzák, megteremtve a minőségirányítási rendszert támogató környezetet? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcélt, és minden további szükségesnek ítélt minőségcélt?	ISQM1.24 ISQM1.28	
II	2	A könyvvizsgáló cég dokumentálta a - könyvvizsgáló cég iránti elkötelezettségét, - a könyvvizsgáló cég szerepét a közérdek szolgáltatásban, - a szakmai etika, értékek és hozzáállás fontosságát, - a munkatársak minőségért való felelősségét a megbízások végrehajtására vagy a minőségirányítási rendszeren belüli tevékenységre vonatkozóan, - az elvárt magatartásra vonatkozóan, valamint - a minőség fontosságát a könyvvizsgáló cég stratégiai döntéseiben és intézkedéseiben, beleértve a könyvvizsgáló cég pénzügyi és működési prioritásait?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.28 (a)	
II	3	<b>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely a vállalati kultúra iránti elkötelezettséghez kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le?</b> <i>Például: A könyvvizsgáló cég minősége szerepel a könyvvizsgáló cég stratégiájában? Vannak a könyvvizsgáló cégnek olyan pénzügyi és működési prioritásokra összpontosító ösztönzői, amelyek elárthatják a minőség iránti elkötelezettséget tanúsító magatartást? - Van a könyvvizsgáló cégnek arra vonatkozó terve, hogy hogyan érheti el a kívánt kultúrát? (tevékenységek, erőforrások, a gyökérok elemzésből származó megállapítások) - Alkalmaz a könyvvizsgáló cég személyzeti felméréseket (és fókuszcsoportot) vagy visszajelzési folyamatokat, a könyvvizsgáló cég minőségét jelző mutatószámokat vagy gyökérok elemzést a cégkultúra figyelemmel kísérésére?</i>	ISQM1.26 ISQM1.28. (a)	
II	4	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a vállalati kultúra iránti elkötelezettséghez kapcsolódó minőségcél elérésé érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.28 (a)	
II	5	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a vállalati kultúra iránti elkötelezettséghez kapcsolódó minőségcél elérésé érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.28 (a)	
II	6	<b>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely a vezetés minőségére vonatkozó felelősségével és elszámoltathatóságával kapcsolatos minőségi kockázatokat fedi le?</b> <i>Például: A könyvvizsgáló cég által kialakított minőségirányítási rendszer tartalmazza-e az alábbi szempontokat: - a teljesítményemelésment és jutalmazási rendszer ösztönzi-e a vállalati kultúrával összhangban lévő magatartást, - a bejegyzett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a vizsgált társaságnak nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételének összege nem képezi-e részét a könyvvizsgáló cég részét vevő vagy a könyvvizsgáló cég elvégzését befolyásolni képes személyek teljesítményértékelésének és díjazásának, - a könyvvizsgáló cégnek van-e eljárása a rossz minőségű munka vagy magatartás szankcionálására, valamint a könyvvizsgáló cég minőségéhez való pozitív hozzájárulás elismerésére és jutalmazására; - létrehozott-e a könyvvizsgáló cég egy elszámoltathatósági keretrendszert a partnerek és a munkatársak számára, és hogy ezt a gyökérok elemzéssel együtt alkalmazzák-e annak biztosítására, hogy levonják a tanulságokat ott, ahol minőségi problémákat azonosítottak, és hogy az egyéneket tisztességes módon vonják felelősségre, - abban az esetben, ha a könyvvizsgáló cég vezetősége nem rendelkezik könyvvizsgálói háttérrel: (i) a cég biztosítja, hogy a stratégiai döntésekben a közérdek érvényesüljön a pénzügyi érdekekkel szemben, (ii) a cég gondoskodik arról, hogy a vezetés elegendő tudással rendelkezzen ahhoz, hogy a könyvvizsgáló cég minőségét javító célú szervezeti döntéseket hozzon?</i>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.28 (b) Irányelv 24. cikk	
II	7	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a vezetés minőségére vonatkozó felelősségével és elszámoltathatóságával kapcsolatos minőségcél elérésé érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.28 (b)	
II	8	A könyvvizsgáló cég rögzítette a MIR szabályzatában a végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személyek, valamint a MIR működési felelősségéért felelős személy(ek) teljesítményét?	ISQM1.28 (b) ISQM1.56	
II	9	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a vezetés minőségére vonatkozó felelősségével és elszámoltathatóságával kapcsolatos minőségcél elérésé érdekében?	ISQM1.28 (b) ISQM1.56	

II	10	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásán keresztül?</b></p> <p><i>Például:</i>          - Hogyan élük meg és demonstrálják a vezetők a cég értékeit?          - Milyen kommunikációs csatornákat használnak a nyílt és közvetlen üzenetek továbbítására?          - Hogyan érzékelik a vezetők a könyvvizsgálókkal, hogy értékelik az elvégzett munkát?          - Nyilvánosan beszámol a könyvvizsgáló cég az átláthatósági jelentésében arról, hogy hogyan támogatja a kultúrát? (a könyvvizsgálói kultúra kihívásai, a megtett lépések és a figyelemmel kísérés)</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (e)		
II	11	<p>A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat azon minőséggel elérése érdekében melyek a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásán keresztül?</p>	ISQM1.26 ISQM1.28 (e)		
II	12	<p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik azon minőséggel elérése érdekében, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásán keresztül?</p>	ISQM1.26 ISQM1.28 (e)		
II	13	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely elősegíti a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének kialakítását, bevezetését és működését a szervezeti felépítés, valamint a feladatkörök, felelőségek és hatáskörök megfelelő kijelölése által?</b></p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (d)		
II	14	<p>A könyvvizsgáló cég azonosította azokat a személyeket, akiké a végső felelősség és elszámoltathatóság a MIR kapcsán? Azonosította azokat a személyeket, akik felelősek a MIR működtetésért (függetlenségi követelményeknek való megfelelés), valamint a figyelemmel kíséresi és helyreállítási folyamatért? Azonosította azokat a személyeket, akik felelősek a MIR konkrét operatív aspektusaiért? Rendelkeznek ezek a személyek megfelelő tapasztalattal, tudással, idővel és hatáskörrel, valamint a működtetési felelősséggel megbízott személyek rendelkeznek közvetlen kommunikációs vonallal a MIR-ért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személy(ek) felé?</p>	ISQM1.20-22 ISQM1.28 (d)		
II	15	<p>A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a feladatkörök, felelőségek és hatáskörök megfelelő kijelölésével kapcsolatos minőséggel elérésében?</p>	ISQM1.26 ISQM1.28 (d)		
II	16	<p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?</p>	ISQM1.26 ISQM1.28 (d)		
II	17	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely elősegíti az erőforrás-szükségleteket, beleértve a pénzügyi erőforrásokat, azok megtervezését, és az erőforrások megszerzését, kiosztását vagy hozzárrendelését a könyvvizsgáló cég minőség iránti elkötelezettségével összhangban?</b></p> <p><i>Például:</i>          A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza a következőket?          1. A végső felelősséggel vagy a működtetési felelősséggel megbízott személy(ek) képesek-e befolyásolni azon erőforrások jellegét és terjedelmét, amelyeket a cég megszerz, kifejleszt, használ, fenntart, és hogyan történik ezeknek az erőforrásoknak a kiosztása vagy hozzárrendelése, beleértve annak időzítését, hogy azokat mikor használják fel?          2. A könyvvizsgáló cég elvégzi könyvvizsgálói megbízásainak jövedelmezőségi elemzését, és azonosítja, hogy bizonyos tényezők a gyenge könyvvizsgálói minőség mutatói lehetnek-e (a munkatársak besorolás szerinti összetétele, a bérköltség aránya, az árbevétel szintje a könyvvizsgálói munka mennyiségéhez hasonlóan, egyéb felmerülő közvetlen költségek mértéke)?          3. A könyvvizsgáló cég rendelkezik-e erőforrástervezéssel (az aktuálisan szükséges erőforrások meghatározása, a cég jövőbeli erőforrásigényének előrejelzése, a nem várt erőforrásigények kezelésének folyamata azok felmerülésekor)?          4. Hivatkozik az Erőforrások komponensre?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (e)		
II	18	<p>A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?</p>	ISQM1.26 ISQM1.28 (e)		
II	19	<p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?</p>	ISQM1.26 ISQM1.28 (e)		
II	20	<p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcélt és kapcsolódó alcélt alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28		
II	21	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely a nem kötelező minőségcéllhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?</p>	ISQM1.26 ISQM1.28		
II	22	<p><b>Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelő munkavégzés elmulasztására, vagy a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerével összhangban kialakított politikáinak és eljárásainak megsértése miatti panaszok és gyanúsítások fogadására, kivizsgálására és megoldására vonatkoznak?</b></p> <p><i>Például (első bevezetés):</i>          • Kinek kell fogadnia, kivizsgálnia és megoldania a panaszokat és gyanúsításokat (a névtelen bejelentéseket is), ideértve azt is, hogy ezt a tevékenységet ki kell-e szervezni egy szolgálatához, és hogy egy vagy több személyt kell bevonni a folyamatba?          • Jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények előírni felelősséget a cég vagy annak munkatársai számára a panaszokkal vagy gyanúsításokkal kapcsolatban, mint például kötelezettséget arra nézve, hogy jelentsék az ügyet egy, a cégen kívüli hatóságnak? (pl. Az IESBA-kódex 260 és 360 szakasza foglalkozik ezzel a megközelítéssel, amelyet a cégnek vagy munkatársainak kell alkalmazniuk a jogszabályok vagy szabályozás megsértése vagy feltehető megsértése esetén.)          • Hogyan kell kommunikálni a panaszokat és gyanúsításokat?          • Hogyan őrzik meg a panaszok és gyanúsítások titkosságát?          • Hogyan kell kezelni a panaszokat és gyanúsításokat, beleértve azt is, hogy mikor kell a vezetőséget tájékoztatni, és mikor kell bevonni jogi tanácsadóit?</p>	ISQM1.34 (e)		
II	23	<p>A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját?          Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?</p>	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
II	24	<p>A könyvvizsgáló cég rögzítette a szabályzatában az Irányítás és vezetés komponensen belüli válaszaira vonatkozóan a figyelemmel kíséresi tevékenységeinek a kialakítását és bevezetését?</p>	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		

II	25	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési tervét, illetve annak működési hatékonyságát?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
II	26	Amennyiben a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeként hiányosságokat azonosított, a könyvvizsgáló cég rögzített helyrehozó intézkedéseket? Ezen intézkedéseket a MIR-ben rögzítettek szerint hajtották végre? Időben megtörtént a kommunikáció a hiányosságokról és a helyrehozó intézkedésekről a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		
II	27	Rögzítésre került, hogy a MIR-t egy adott időpontban, de legalább évente értékelni szükséges a MIR-ért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személynek? Az irányítás és vezetőség minőségcel hatékonysága kapcsán ezen személy dokumentálta a következtetését? Szükségesnek tartott további lépéseket, illetve megtörtént a megfelelő kommunikáció?	ISQM1.9 ISQM1.53		
II	28	Rögzítésre került, hogy a MIR szabályzatot meddig szükséges megőrizni?	ISQM1.57-60 Kkt. 48/E (1)-(2) Kkt. 67/A (6) MNKS (34)-(35)		
<b>III. RELEVÁNS ETIKAI KÖVETELMÉNYEK</b>					
III	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a felelőségek teljesítésére irányulnak, összhangban a releváns etikai követelményekkel, beleértve a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket is? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcél, és minden további szükségesnek ítélt minőségcél?	ISQM1.24 ISQM1.29		
III	2	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcélal, amely elősegíti a könyvvizsgáló cég és munkatársai számára a könyvvizsgáló cégre és a könyvvizsgáló cég megbízásaira vonatkozó releváns etikai követelmények megismerését és a vonatkozó releváns etikai követelményekkel kapcsolatos felelősségeik teljesítését?</b>	ISQM1.16 (r) és (t) ISQM1.25 ISQM1.29 (a)		
III	3	Amennyiben egyéb komponensek befolyásolják a releváns etikai követelmények komponensét, vagy kapcsolódnak ahhoz, abban az esetben a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere megfelelően tartalmazza a szükséges hivatkozásokat?  <i>Például:</i> - hivatkozik az információs és kommunikációs komponensre, amely a releváns etikai követelményekkel kapcsolatos ügyekkel foglalkozik, ideértve a következőket: (i) a cég az összes munkatársat tájékoztatja a függetlenségi követelményekről, (ii) a munkatársak és a megbízásért felelős munkacsoportok a megtorlástól való félelem nélkül tájékoztatják a céget a releváns információkról, például az olyan helyzetekről, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget, vagy a vonatkozó etikai követelmények megsértéséről. - hivatkozik az Erőforrások komponensre a következők tekintetében: (i) személyek megbízása a releváns etikai követelmények betartásának kezelésével és figyelemmel kísérésével, vagy a releváns etikai követelményekkel kapcsolatos kérdésekben történő konzultációval, (ii) informatikai alkalmazások használata a releváns etikai követelmények betartásának figyelemmel kísérésére, ideértve a függetlenséggel kapcsolatos információk rögzítését és karbantartását, (iii) a cég munkatársai által a releváns etikai követelményekről kapott rendszeres (kötelező) képzések és azok figyelemmel kísérése.	ISQM1.A64		
III	4	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (a)		
III	5	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (a)		
III	6	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcélal, amely elősegíti "mások" számára (beleértve a hálózatot, a hálózatba tartozó könyvvizsgáló cégeket, a hálózatban vagy a hálózatba tartozó könyvvizsgáló cégekben lévő személyeket vagy a szolgáltatókat, akikre vonatkoznak a könyvvizsgáló cégre és a könyvvizsgáló cég megbízásaira vonatkozó releváns etikai követelmények) a vonatkozó releváns etikai követelmények megismerését és a vonatkozó releváns etikai követelményekkel kapcsolatos felelősségeik teljesítését?</b>  <i>Például:</i> - A szolgáltatók esetében a cég konkrét releváns etikai követelményeket is belefoglalhat a szerződés feltételeibe (pl. titoktartási követelmények). - Ha komponens könyvvizsgálók vesznek részt a könyvvizsgálatban (hálózatban belül vagy hálózatban kívül), a releváns etikai követelményeket a csoport könyvvizsgálói utasítások tartalmazzhatják, és bizonyos körülmények között a csoport könyvvizsgáló úgy ítélt meg, hogy célszerű további képzést biztosítani a komponens könyvvizsgálók számára.	ISQM1.16 (r) és (t) ISQM1.25 ISQM1.29 (b) ISQM1.A65		
III	7	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (b)		
III	8	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (b)		
III	9	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a releváns etikai követelmények (az IESBA Etikai Kódex 5 alapelve – tisztesség, objektivitás, szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, titoktartás és hivatáshoz méltó magatartás) és a Nemzetközi Függetlenségi Standardok (IESBA Etikai kódex 4a és 4b rész)) betartását fenyegető veszélyek azonosítására, felmérésére és kezelésére irányulnak?	ISQM1.34 (a) (i) alpont		
III	10	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte az összeférhetlenség esetleg felmerülő különböző típusait?	Irányelv 22. cikk (1) IESBA Kódex 112 és 310 fejezetek		
III	11	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte az üzleti vagy egyéb közvetlen és közvetett kapcsolataira vonatkozó függetlenségi követelményeket?	Irányelv 22. cikk (1) és (6) IESBA Kódex 520,521 és 523 fejezetek		
III	12	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte a pénzügyi érdekeltségeit, ezen belül is a cégcsoport struktúrákat?	Irányelv 22. cikk (1), (4) és (6) IESBA Etikai Kódex 510 fejezet		
III	13	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte a befektetési korlátozásokat?	IESBA Etikai Kódex 510 fejezet		
III	14	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte a személyes függetlenség megfelelőségi vizsgálatokat?	Kkt. 61. § - 65. § ISQM1.29 IESBA Etikai Kódex 4A és 4B		
III	15	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette az ajándékok és szíveségek tekintetében a függetlenségre vonatkozó követelményeit?	Irányelv 22. cikk (5) IESBA Kódex 340 és 420 fejezetek		
III	16	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a korábbi bejegyzett könyvvizsgálók, illetve bejegyzett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek alkalmazottainak a könyvvizsgálói gazdálkodó egység általi alkalmazására vonatkozó politikáit és eljárásait?	Irányelv 22a. cikk IESBA Kódex 522 és 524 fejezetek		

III	17	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a titoktartásra és az információk bizalmas kezelésére vonatkozó politikáit és eljárásait?	Irányelv 23. cikk IESBA Kódex 114 fejezet		
III	18	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a könyvvizsgálati díjazásra vonatkozó politikáit és eljárásait?	Irányelv 25. cikk Rendelet 4.cikk IESBA Kódex 114 fejezet		
III	19	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a nem könyvvizsgálati szolgáltatásokra vonatkozó politikáit és eljárásait?	Rendelet 5.cikk IESBA Kódex 600 fejezet		
III	20	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a rotációra és a hosszú távú kapcsolatra vonatkozó politikáit és eljárásait?	Rendelet 17.cikk IESBA Kódex 540 fejezet		
III	21	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a magatartási kódexét? Tartalmaz a szabályzat előírásokat, szabályokat az olyan esetekre, mint például: - kiküldetések; - megvesztegetés elleni szabályok; - versenyt- és tröszt tilalmi előírások; - bennfentes kereskedelem; - jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés (NOCLAR); - a partnerek célkitűzései és javadalmazása?	MKVK Etikai szabályzat (8) ISQM1.28 (a) (iii) alpont ISQM1.32 8b)		
III	22	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a releváns etikai követelmények bármilyen megsértésének azonosítására, kommunikálására, értékelésére és jelentésére, továbbá a megsértések okaira és következményeire való, időben történő megfelelő válaszadásra irányulnak?	ISQM1.34. (a) (ii) alpont IESBA Kódex K100.4, K400.80 és K400.89 fejezetek		
III	23	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég arról, hogy mi a teendő a releváns etikai követelmények megsértése kapcsán? Ezek magukba foglalják az alábbiakat: • mérlegeli az információk a megbízás teljesítésére gyakorolt hatását, • továbbítja az információkat a megbízásért felelős partnernek, és felkéri a megbízásért felelős partnert, hogy növelje a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének mértékét és gyakoriságát, valamint munkájuk felülvizsgálatát, • tapasztaltabb munkatársakat rendel a megbízáshoz, • döntés arról, hogy el kell végezni a megbízás minőségének áttekintését?	ISQM1.A119		
III	24	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek meghatározza, hogy legalább évente dokumentált megerősítést kapjon a függetlenségi követelményeknek való megfelelésről a releváns etikai követelmények által érintett valamennyi munkatársától? <i>Például:</i> • Minden érintett munkavállalónak éves etikai és függetlenségi megerősítést kell benyújtania? • A cég olyan rendszert tart fenn, amely lehetővé teszi a függetlenségi megerősítések nyomon követését? • A hiányzó megerősítéseket megfelelően nyomon követik? • A felmerülő függetlenségi problémákat megfelelően nyomon követik? • Az alkalmazott sablonok megfelelően tükrözik a vállalaton belüli egyes hierarchiaszintek (pl. partnerek/managerek/alkalmazottak) etikai/függetlenségi követelményeit?	ISQM1.34 (b)		
III	25	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcél és kapcsolódó alcél alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.16 (r) és (t) ISQM1.25 ISQM1.29		
III	26	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26 ISQM1.29		
III	27	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
III	28	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kíséresi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Releváns etikai követelmények komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
III	29	Megtörtént a figyelemmel kíséresi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
III	30	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit? Értékelte az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedtsége alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kezelték a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		
<b>IV. ÜGYFÉLKAPCSOLATOK ÉS KONKRÉT MEGBÍZÁSOK ELFOGADÁSA ÉS MEGTARTÁSA</b>					
IV	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadására és megtartására vonatkoznak, beleértve a pénzmosság elleni tevékenységet is? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcél, és minden további szükségesnek ítélt minőségcél?	ISQM1.24 ISQM1.30		

IV	2	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, ami elősegíti, hogy elfogadjanak és megtartsanak egy ügyfélkapcsolatot és konkrét megbízást beleértve az alábbiakat:</b></p> <p><b>- információ a megbízás jellegéről és körülményeiről, valamint az ügyfél (beleértve a vezetést és adott esetben az irányítással megbízott személyeket) tisztességéről és etikai értékeiről szerzett információk, amelyek elegendők az ilyen megítélés alátámasztásához?</b></p> <p><b>- a könyvvizsgáló cég képes arra, hogy a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban hajtsa végre a megbízást?</b></p> <p><i>Például:</i> A könyvvizsgáló cég ügyfelelfogadással és megtartással foglalkozó politikái, eljárásai vagy rendszerei meghatározzák az alábbi információkat, tényeket (beleértve a pénzmódsz elleneket is): - amelyeket össze kell gyűjteni a megbízás jellegéről és körülményeiről, valamint az ügyfél feddhetetlenségéről és etikai értékeiről (beleértve a vezetést és adott esetben az irányítással megbízott személyeket)? - amelyeket figyelembe kell venni annak meghatározásakor, hogy a könyvvizsgáló cég képes-e a megbízást a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően teljesíteni? - a könyvvizsgáló cég által teljesíthető megbízások típusait, bizonyos tárgykörhöz kapcsolódó megbízásokat, ha a könyvvizsgáló cég nem rendelkezik megfelelő szakértelemmel az adott tárgykörrel kapcsolatos megbízások elvégzéséhez, bizonyos iparágakban működő ügyfelek megbízásait (pl. feltörekvő iparágak), megbízások olyan iparágakban működő ügyfelek számára, ahol a könyvvizsgáló cég nem rendelkezik tapasztalattal, és nem tud könnyen megfelelő tudást kifejleszteni; - biztosítják a kockázatalapú jóváhagyási hierarchiát (az új ügyfelek és megbízások jóváhagyása tekintetében); - biztosítják a kapcsolatot a kockázatok és az egy ügyfélre adott válaszok között (biztosítsa a skálázhatóságot a kockázatértékelési folyamatban (pl. helyi ügyfelek kontra globális ügyfelek)? A könyvvizsgáló cég ügyfelelfogadással és megtartással foglalkozó politikái, eljárásai vagy rendszerei - azonosítják a lehetséges (tényleges vagy vélt) összeférhetlenségeket; - mérlegelik, hogy megállapíthatók-e és függetlenségi követelmények (pl. a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói ügyfeleknek nyújtott sikerdíjazás szolgáltatások vagy tiltott nem könyvvizsgálói szolgáltatások azonosítása révén); - azonosítják a könyvvizsgálói megbízás időtartamát, a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) rotációs időszakot, és biztosítják-e, hogy a maximum időszakot ne lépjék túl; - nyilvánartást vezetnek a könyvvizsgálói megbízásairól és az ezek miatt függetlenségi előírások által érintett cégekről, mint például a könyvvizsgálói ügyfelek által ellenőrzött vállalkozások cégcsoport struktúrája, azon cégek listája, akiknek valamilyen szolgáltatások nem nyújthatók?</p>	<p>ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.30 (a)</p> <p>Irányelv 37. és 38 cikk Rendelet 4,5,6,7,12,16,17,18 és 19 cikk 2018/843 Irányelv (Pénzmódsz és terrorizmusfin anszírozás megelőzése) ISQM1.A67-A69, A72 ISQM1 Első bevezetést segítő útmutató 3940. oldalak</p>		
IV	3	<p>A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</p>	<p>ISQM1.26. ISQM1.30. (a)</p>		
IV	4	<p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?</p>	<p>ISQM1.26. ISQM1.30. (a)</p>		
IV	5	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan politikákkal vagy eljárásokkal, amelyekben meghatározza, hogy mi a teendő, ha:</p> <p>- a könyvvizsgáló cég az ügyfélkapcsolat vagy konkrét megbízás elfogadását vagy megtartását követően olyan információra tesz szert, amely az ügyfélkapcsolat vagy a konkrét megbízás elutasítását okozta volna, ha ez az információ ismert lett volna az ügyfélkapcsolat vagy konkrét megbízás elfogadása vagy megtartása előtt, vagy</p> <p>- a könyvvizsgáló céget jogszabály vagy szabályozás kötelezi arra, hogy elfogadjon egy ügyfélkapcsolatot vagy konkrét megbízást?</p> <p>Amennyiben rendelkezik ilyen politikákkal vagy eljárásokkal, az megfelel az előírásoknak?</p> <p><i>Például:</i> A könyvvizsgáló cég folytat a megbízás elfogadás során konzultációt a cégen belül vagy jogi tanácsadóval? Mérlegelte a cég, hogy van-e szakmai, jogi vagy szabályozási követelmény a cég számára a megbízás folytatására? Az ügyfél megfelelő szintű vezetésével és az irányítással megbízott személyekkel vagy a megbízó féllel történt-e konzultáció arról, hogy a cég milyen lépéseket tehet a releváns tények és körülmények alapján? Fordult elő olyan eset, hogy megállapítást nyert, hogy a visszalépés a megfelelő intézkedés? Amennyiben igen, akkor megtörtént az ügyfél vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek vagy a megbízó félnek a tájékoztatása erről a döntésről és a visszalépés okairól? Mérlegelésre került, hogy van-e szakmai, jogi vagy szabályozási követelmény a könyvvizsgáló cég számára, hogy a megbízásból, illetve a megbízásból és az ügyfélkapcsolatból való visszalépést a visszalépés indokaival együtt jelentsse a szabályozó hatóságoknak?</p>	<p>ISQM1.34 (d)</p>		
IV	6	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég arról, hogy mi a teendő abban az esetben, amikor köteles elfogadni vagy megtartani egy megbízást, vagy nem tud visszalépni a megbízásból, ugyanakkor olyan információval rendelkezik, amely a megbízás elutasítását vagy megszüntetését okozta volna?</p> <p><i>Például:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A cég mérlegeli az információk a megbízás teljesítésére gyakorolt hatását?</li> <li>• A cég továbbítja az információkat a megbízásért felelős partnernek, és felkéri a megbízásért felelős partnert, hogy növelje a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének mértékét és gyakoriságát, valamint munkájuk felülvizsgálatát?</li> <li>• A cég tapasztaltabb munkatársakat rendel a megbízáshoz?</li> <li>• A cég úgy dönt, hogy el kell végezni a megbízás minőségének áttekintését?</li> </ul>	<p>ISQM1.A123</p>		
IV	7	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely elősegíti, hogy a könyvvizsgáló cég pénzügyi és működési prioritásai nem befolyásolják az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadásával vagy megtartásával kapcsolatos megítélésében?</p>	<p>ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.30 (b)</p>		
IV	8	<p>A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</p>	<p>ISQM1.26 ISQM1.30 (a)</p>		
IV	9	<p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?</p>	<p>ISQM1.26 ISQM1.30 (a)</p>		
IV	10	<p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcél és kapcsolódó alcél alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</p>	<p>ISQM1.16 (r) ISQM1.24-25 ISQM1.33</p>		
IV	11	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezelje a a minőségi kockázatokat és mérsékelje a az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?</p>	<p>ISQM1.26 ISQM1.A112</p>		
IV	12	<p>A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját?</p> <p>Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?</p>	<p>ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26</p>		
IV	13	<p>A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?</p>	<p>ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)</p>		
IV	14	<p>Megtörtént a figyelemmel kísérisi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata?</p> <p>Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?</p>	<p>MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58</p>		
IV	15	<p>Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit?</p> <p>Értékelt az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedtsége alapján?</p> <p>Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégen belül?</p>	<p>ISQM1.40-47 ISQM1.58</p>		

V. MEGBÍZÁS VÉGREHAJTÁSA				
V	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a minőségi megbízások végrehajtására vonatkoznak? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcélt, és minden további szükségesnek ítélt minőségcélt?	ISQM1.24 ISQM1.31	
V	2	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak számára a megbízással kapcsolatos felelősségeik megértését és betartását, beleértve, az adott esetben megfelelően, a megbízásért felelős partnerek általános felelősségét a minőségnek az adott megbízáson való irányításáért és eléréséért, valamint a megbízás során mindvégig elegendő és megfelelő mértékű részvételükért?</b> <i>Értelmező kérdések:</i> - A könyvvizsgáló cég rendelkezik a szükséges támogató erőforrásokkal (emberi, szellemi és technológiai) a megbízások hatékony és eredményes végrehajtásához? - A könyvvizsgáló cég fenntart olyan módszertant és útmutatást, amely megfelel a szakmai és iparági standardoknak, a legjobb gyakorlatoknak és a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak? - A könyvvizsgáló cégnek lehetősége van közös szolgáltató központokat használni a megbízásért felelős munkacsoportok támogatására? - A könyvvizsgáló cég bevezette a hálózat által biztosított megfelelő támogatási erőforrásokat?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (a)	
V	3	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (a)	
V	4	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcéll elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (a)	
V	5	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti a megbízásért felelős munkacsoportok irányításának és felügyeletének, valamint az elvégzett munka ellenőrzésének jellege, ütemezése és terjedelme megfelelő a megbízások jellege és körülményei, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok számára kiosztott vagy rendelkezésre bocsátott erőforrások alapján, és a megbízásért felelős munkacsoport kevésbé tapasztalt tagjai által végzett munkát a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai irányítják, felügyelik és ellenőrzik?</b> <i>Például:</i> - A könyvvizsgáló cég meghatározott szerepeket és felelősségeket a megbízásért felelős partnerek, managerek és a munkacsoport többi tagja számára, valamint a megbízások tervezésére és végrehajtására vonatkozó politikákat és eljárásokat, beleértve a projektmenedzsmentet, a coachingot, a munkahelyi képzést és felügyeletet? - A könyvvizsgáló cég megerősítette a megbízásért felelős partnerek megfelelő részvételének fontosságát a megbízás irányításában, felügyeletében és ellenőrzésében, és elszámoltathatává tette-e őket ezért? - A könyvvizsgáló cég támogatja a megbízásokért felelős partnereket szerepük végrehajtásában azáltal, hogy technológiai eszközöket biztosít számukra, vagy hogy ellenőrzéseket hajt végre a megbízások teljesítése során? - A könyvvizsgáló cég használ mutatókat (mérőföldköveket) a megbízások hatékony és eredményes végrehajtásának értékelésére?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (b)	
V	6	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (b)	
V	7	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcéll elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (b)	
V	8	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti a megbízásért felelős munkacsoport számára a megfelelő szakmai megítélés és – amikor értelmezhető a megbízás típusa szempontjából – szakmai szkepticizmus alkalmazását?</b> <i>Értelmező kérdések:</i> - Megfelelően kezelik a szakmai szkepticizmus témáját a cég által nyújtott alapképzésen és éves képzéseken? - A könyvvizsgálói módszertan kiemeli azokat a tevékenységeket, amelyeket a cégnek vagy a megbízásért felelős munkacsoportnak meg kell tennie a következők mérésében: (i) a szakmai szkepticizmust akadályozó tényezők (például költségvetési korlátok, szoros határidők, a vezetés együttműködésének hiánya vagy az automatizált eszközökre és technikákra való túlzott támaszkodás); (ii) Öntudatlan vagy tudatos elfogultságok (mint például rendelkezésre állásból fakadó, megerősítési, csoportszintű gondolkodásból adódó, túlzott önbizalomból adódó, lehorgonyzási vagy automatizálási elfogultság)?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (c)	
V	9	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (c)	
V	10	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcéll elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (c)	
V	11	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti, hogy nehéz vagy vitás kérdésekre vonatkozóan konzultációt folytassanak és a megállapodott következtetéseket megvalósítsák?</b> <i>Például:</i> - Figyelembe vételre került(ek) - olyan körülmények meghatározása, amikor megítélést igénylő és szakmai kérdésekben konzultációra van szükség? - a konzultáció megtervezésének folyamata (felelőségek, formátum stb.)? - a könyvvizsgáló cég által olyan konzultációs napló bevezetése, amely minden szükséges információt tartalmaz a konzultációkkal kapcsolatban (kezdeményezése, dátum, háttér információk és kérdések, konzultációt kérő és válaszadó személye stb.)? - a könyvvizsgáló cég eljárásai a konzultációs napló teljességének biztosítására? - a konzultációs folyamat megtervezése oly módon, hogy bevonja a megfelelő erőforrásokat, hogy a könyvvizsgálói megbízást végző munkacsoport megfelelő következtetésekre jusson? - a könyvvizsgáló cég politikái és eljárásai a külső szakértőkkel folytatott konzultációkra vonatkozóan? - a könyvvizsgáló cég eljárásai a hasonló témákban nyújtott konzultációk következetességének biztosítására? - eljárások, amelyek biztosítják a szakmai ügyekkel kapcsolatos kommunikáció megfelelő munkatársakhoz időben történő eljuttatását? - a könyvvizsgáló cég politikái és eljárásai annak biztosítására, hogy a konzultációból levont következtetéseket a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) megvitassa és elfogadja a könyvvizsgálói jelentés napján vagy azt megelőzően? - a konzultációkkal kapcsolatos dokumentációs következtetések, különös tekintettel a konzultációk jellegére és terjedelmére, valamint az azokból származó következtetésekre; és - adott esetben a konzultációs naplóban rögzített konzultációk megőrzési időszaka?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (d) ISA 220.35 (felülvizsgált)	

V	12	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségé cél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (d)		
V	13	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségé cél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (d)		
V	14	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségéáll, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti a megbízásért felelős munkacsoporton belüli, vagy a megbízásért felelős munkacsoport és a megbízás minőségének áttekintését végző személy vagy a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerében tevékenységeket végző személyek közötti véleménykülönbségekre történő figyelemfelhívást és azok megoldását?</b></p> <p><i>Értelmező kérdések:</i> A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza - olyan körülmények meghatározását, amikor megítélést igénylő és szakmai kérdésekre konzultációra van szükség? - a konzultáció megtervezésének folyamatait (felelőségek, formátum stb.)? - a könyvvizsgáló cég által olyan konzultációs napló bevezetését, amely minden szükséges információt tartalmaz a konzultációkkal kapcsolatban (kezdeményezés, dátum, háttér információk és kérdések, konzultációt kérő és válaszadó személye, stb.)? - a könyvvizsgáló cég eljárásait a konzultációs napló teljességének biztosítására? - a konzultációs folyamat megtervezését oly módon, hogy bevonja a megfelelő erőforrásokat, hogy a könyvvizsgálói megbízást végző munkacsoport megfelelő következtetésekre jusson? - a könyvvizsgáló cég politikáit és eljárásait a külső szakértőkkel folytatott konzultációkra vonatkozóan? - a könyvvizsgáló cég eljárásait a hasonló témákban nyújtott konzultációk következtetésségének biztosítására? - eljárásokat, amelyek biztosítják a szakmai ügyekkel kapcsolatos kommunikáció megfelelő munkatársakhoz időben történő eljuttatását? - a könyvvizsgáló cég politikáit és eljárásait annak biztosítására, hogy a konzultációból levont következtetéseket a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) megvitassa és elfogadja a könyvvizsgálói jelentés napján vagy azt megelőzően? - a konzultációkkal kapcsolatos dokumentációs követelményeket, különös tekintettel a konzultációk jellegére és terjedelmére, valamint az azokból származó következtetésekre; és - adott esetben a konzultációs naplóban rögzített konzultációk megőrzési időszakát?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.31 (e) ISA 220.37-38 (felülvizsgált)		
V	15	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségé cél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (e)		
V	16	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségé cél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (e)		
V	17	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségéáll, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti a megbízás dokumentációjának könyvvizsgálói jelentés dátumát követő időben történő összeállítását, annak megfelelő megtartását és megőrzését a könyvvizsgáló cég igényeinek kielégítése, valamint a jogszabályoknak, a szabályozásnak, és a releváns etikai követelményeknek vagy szakmai standardoknak való megfelelés céljából?</b></p> <p><i>Figyelembe vételre kerültek, hogy</i> - a könyvvizsgáló cég eljárásai nyomon követik-e az alábbiakat: adatok bizalmas kezelése, mikor, ki készítette, változtatta meg vagy vizsgálta felül a munkapapírokat és dokumentumokat, nyilvántartás megőrzése legalább 5 évig stb.? - a Technológiai szempontokat nyomon követik-e: titkosítás, adatbiztonsági képzés, elektronikus archiváló rendszer, szerver biztonsági mentési rendszer, vírusvédelem, papír alapú dokumentumok tárolása stb.? Volt informatikai probléma az ellenőrzött években?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.31 (f)		
V	18	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségé cél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (f)		
V	19	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségé cél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (f)		
V	20	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségécek mellett – további minőségéelt és kapcsolódó alcélt alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségé cél elérésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.31		
V	21	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségéelhez és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26		
V	22	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
V	23	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Megbízás végrehajtása komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
V	24	Megtörtént a figyelemmel kísérisi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
V	25	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit? Értékelte az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedtsége alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		
<b>VI. ERŐFORRÁSOK</b>					
VI	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségéceket, amelyek az erőforrások időben történő megfelelő megszerzésével, fejlesztésével, felhasználásával, fenntartásával, elosztásával és hozzáféréssel foglalkoznak abból a célból, hogy lehetővé tegyék a minőségirányítási rendszer kialakítását, bevezetését és működését? Ezek a minőségécek magukba foglalják az összes kötelező minőségéelt, és minden további szükségesnek ítélt minőségéelt?	ISQM1.24 ISQM1.31		

VI ERŐFORRÁSOK - EMBERI ERŐFORRÁSOK					
VI	2	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal az emberi erőforrásokhoz kapcsolódóan, amely elősegíti a munkavállalók felvételét, képzését és megtartását, valamint szakértelemmel és képességekkel való rendelkezését – beleértve azt, hogy rendelkeznek a könyvvizsgáló cég által végrehajtott megbízások szempontjából releváns tudással vagy tapasztalattal – annak érdekében, hogy következetesen minőségi megbízásokat hajtsanak végre, vagy a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működésével kapcsolatos tevékenységeket végezzenek vagy felelőségeket teljesítsenek?</b></p> <p><i>Például:</i> <b>Figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint:</b> 1. Tervezés és toborzás, a könyvvizsgáló munkatársak kompetencia keretrendszere; karrierfejlesztési politikák és egyéb humánerőforrás-kérdések; 2. Megfelelő rendszerek, erőforrások és eljárások állnak rendelkezésre a munkatársak folytonosságának és megfelelőségének biztosítására; és 3. Hogyan kezelendők a humánerőforrás- és partneri ügyekkel kapcsolatos szokatlan vagy rendkívüli fejlemények (túlzott fluktuáció, a közelmúltban felvásárolt könyvvizsgáló cégektől alkalmazottak áthelyezése a könyvvizsgáló cégéhez stb.)? 4. A képzési és fejlesztési szempontok tekintetében az alábbiak közül figyelembe vételre kerültek a következők: 1. A könyvvizsgáló cég tanulási terve; 2. a könyvvizsgáló cég vezetői programja új munkatársak számára; 3. a könyvvizsgáló cég alapvető képzési programja a munkatársak számára; 4. a kötelező éves könyvvizsgálói és számviteli aktualitások képzésre és a jelenlét ellenőrzésére vonatkozó rendelkezések és akkreditációs politika (beleértve a „felmentések” kiadását a meg nem felelés mérséklésére); 5. a külső képzéseken való részvétel konkrét eljárásai; 6. külső képzési szolgáltatók igénybevétele; 7. a könyvvizsgáló cég hozzáállása a képzést végzők képzéséhez; 8. a speciális ipari ágazatokhoz kapcsolódó képzés, az ezen ágazatok akkreditációs politikájával összefüggésben; 9. a partnerek és a munkatársak tájékoztatása az éves frissítési képzés és a decemberi év végéjű ügyfelek főszezonjának kezdete között azonosított képzési szükségletekről, például a belső és külső minőségellenőrzések során megállapítottokról; 10. a könyvvizsgáló cég képzési programjai hatékonyságának nyomon követésére vonatkozó rendelkezések; és 11. A könyvvizsgáló cég követi-e a Hálózati irányelvekben szereplő politikákat erre a területre vonatkozóan, és hogy a cég végrehajtott-e bármilyen módosítást a politikákban ezen a területen helyi, jogi vagy egyéb okokból; 12. a megfelelő képzési nyilvántartások vezetését biztosító intézkedések, amelyek lehetővé teszik a képzésben résztvevők könyvvizsgálói tapasztalatának értékelését; 13. a könyvvizsgáló cég éves kötelező továbbképzésre vonatkozó követelményi/iránymutatásai, ezek közlésének módja a könyvvizsgálói partnerekkel és alkalmazottakkal, valamint a megfelelőség ellenőrzésére vonatkozó rendelkezések; és 14. a szakmai testületek által meghatározott éves kötelező továbbképzési követelmények teljesítését biztosító intézkedések?</p> <p><i>Megfelelő válaszokat adtak olyan kérdésekre, mint például:</i> 1. Kinek a felelőssége a folyamat nyomon követése (értékelés és célmeghatározások), és hogyan történik ez? 2. Ki határozza meg az egyes személyzeti kategóriákhoz rendelt célokat? Ki végzi a személyzet értékelését? 3. A célmeghatározási és értékelési formanyomtatványokat mindkét fél formálisan elfogadta/áláírta? - A könyvvizsgáló cég útmutatása a célok kitűzéséhez? 4. A kitűzött célok között szerepelnek-e üzleti eredmények? Az ilyen célok közé tartoznak a nem könyvvizsgálói szolgáltatások? 5. A célkitűzések/kielégítési célok jellege? 6. Milyen elismerésben és jutalomban részesítik a kompetenciák fejlesztését, fenntartását, az etikai elvek iránti elkötelezettséget? 7. Hogyan értékeli a könyvvizsgáló cég azt, hogy a személyzet milyen mértékben bizonyította a jelenlegi munkakörükhöz szükséges kompetenciákat, valamint azokat, amelyek a magasabb beosztásba való előrelépéshez szükségesek; 8. A minőséget és az etikai és kockázatkezelési eljárások betartását egyértelműen előmozdítják és figyelembe veszik-e a célmeghatározási/értékelési folyamatban? 9. A célok kitűzésének gyakorisága (legalább évente); és 10. Az értékelések gyakorisága (minden megbízásra? félévente? évente)? 11. A kompetenciák szempontjából figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint például: 1. A személyzet fizetésének összetevői (alapbér, prémium stb.); 2. A bónuszrendszer keretén belül mi a bónuszok meghatározásának alapja; 3. A teljes kifizethető bónusz aránya a bérköltség %-ában; 4. Az egyéni teljesítmény befolyásolja-e a bónusz nagyságát; 5. Az egyéni teljesítményértékelések eredményével való összefüggés; 6. A könyvvizsgáló minőségi mutatói figyelembevételének mértéke; és 7. Úgy tűnik, hogy figyelembe veszik a nem könyvvizsgálói szolgáltatások könyvvizsgálói ügyfeleknek történő értékesítésének sikerét?</p>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.32 (a)		
VI	3	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (a)		
VI	4	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérés érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (a)		
VI	5	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal az emberi erőforrásokhoz kapcsolódóan, amely elősegíti a munkatársak minőség iránti elkötelezettségének tanúsítását az intézkedéseiken és magatartásukon keresztül, a feladatkörük elvégzéséhez szükséges megfelelő szakértelem fejlesztését és fenntartását, és az időben történő értékeléseken való elszámoltatásukat vagy elismerésüket kompenzáción, előléptetésen és egyéb ösztönzőkön keresztül?</b></p> <p><i>Például:</i> <b>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</b> 1. a könyvvizsgáló cég által meghatározott karrierzintek (munkatárs, manager, igazgató, partner stb.); 2. megfelelőnek tűnnek-e a könyvvizsgáló cégen belüli fő karrierzintekhez meghatározott szükséges kompetenciák, 3. milyen mértékben azonosították a könyvvizsgáló minőségi mutatóit és a kockázatkezelési követelményeknek való megfelelést szükséges kompetenciaként, 4. hogyan segíti a könyvvizsgáló cég a könyvvizsgáló munkatársakat a magasabb karrierzintekre való előrelépéshez szükséges kompetenciák kialakításában, beleértve a cég karrierfejlesztési politikáit és a célkitűzési folyamathoz való kapcsolódást? <b>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</b> 1. Kinek a felelőssége a folyamat (értékelés és célkitűzések) figyelemmel kísérése, és hogyan történik ez? 2. Ki határozza meg az egyes munkatársi kategóriákhoz rendelt célokat? Ki végzi a munkatársak értékelését? 3. A célkitűzési és értékelési formanyomtatványokat mindkét fél formálisan elfogadta/áláírta? 4. A könyvvizsgáló cég útmutatása a célok kitűzéséhez? 5. A kitűzött célok között szerepelnek az üzleti eredmények is? Az ilyen célok közé tartoznak a nem könyvvizsgálói szolgáltatások? 6. A célok/célkitűzések jellege? 7. Milyen elismerésben és jutalomban részesül a kompetenciák fejlesztése, fenntartása, az etikai elvek iránti elkötelezettség? 8. Hogyan méri a könyvvizsgáló cég, hogy az alkalmazottak milyen mértékben mutatták be a jelenlegi munkakörükhöz szükséges kompetenciákat, valamint azokat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy magasabb beosztásba léphessenek? 9. A minőséget és az etikai és kockázatkezelési eljárások betartását egyértelműen előmozdítják-e és figyelembe veszik-e a célkitűzési/értékelési folyamatban? 10. A célok kitűzésének gyakorisága (legalább évente)? 11. Az értékelések gyakorisága (minden megbízáson és/vagy félévente és/vagy évente)? <b>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</b> 1. kapcsolat az előléptetés és a teljesítményértékelés eredménye között; 2. a javadalmazás változása és a teljesítményértékelés eredménye közötti kapcsolat; 3. hogyan határozták meg a megítélt teljesítményprémiumok összegét; 4. a könyvvizsgáló cég politikái és eljárásai a partnerek közé való felvételre jelölésre, az előléptetési dokumentáció és azon kritériumok megfelelőse, amelyek megalapozzák a jelölt felvételére vagy elutasítására vonatkozó döntést.</p>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.32 (b)		
VI	6	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (b)		
VI	7	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérés érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (b)		
VI	8	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az emberi erőforrásokkal kapcsolatban olyan minőségcéllal, amely elősegíti a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működéséhez vagy a megbízások végrehajtásához szükséges személyek külső forrásokból – vagyis a hálózathoz, a hálózathoz tartozó másik könyvvizsgáló cégtől vagy egy szolgáltatótól – történő / megvalósuló alkalmazását, amennyiben a könyvvizsgáló cég nem rendelkezik elegendő vagy megfelelő munkatárssal?</b></p> <p><i>Például:</i> Figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint például: - A toborzási és kiválasztási folyamattal kapcsolatos dokumentáció áttekintése, mint például: munkaköri leírás, jelentkezés, a felvétel indoklása; - Arról való meggyőződés, hogy teljesítményértékelést végeztek-e ezekre a személyekre?</p>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.32 (c)		



VI	9	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (c)		
VI	10	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámolhatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (c)		
VI	11	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az emberi erőforrásokkal kapcsolatban olyan minőségcéllal, amely elősegíti, hogy megfelelő szakértelemmel, képességekkel és elegendő idővel rendelkező munkacsoportot – beleértve a megbízásért felelős partnert – jelöljenek ki minden megbízásra, a minőségi megbízások végrehajtása érdekében.</b>  <i>Például: Figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint például: - Felelősség a megfelelő személyzet könyvvizsgálati megbízásokra való kijelöléséért; - Van-e a munkaerő tervezést végző csoport; - A megfelelő munkatársak könyvvizsgálati megbízáshoz való hozzárendeléséhez használt kritériumok (ágazati specializáció, speciális tudáskövetelmények, gyakorlati tapasztalat, szakmai megítélés képessége stb.); - Szakértők kijelölése könyvvizsgálati feladatokhoz; és - A megbízások manageri és a felelős szintű munkatársak közötti elosztásának és az ő leterheltségének az időszakos és/vagy éves figyelemmel kísérése. - A könyvvizsgálati megbízások partnerrehoz való hozzárendelésekor használt kritériumok (ágazati specializáció, speciális tudáskövetelmények, szolgálati idő, munkaterhelés, függetlenség stb.); - A partner portfóliójának (beleértve a rotációs követelményeket és a kockázatok áttekintését) és egyéb felelősségeinek felülvizsgálata a partnerek leterheltségének éves figyelemmel kísérése keretében; és - A partner személyének és szerepének kommunikálása a gazdálkodó egység vezetése és az irányításért felelős személyek felé?</i>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.32 (d)		
VI	12	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (d)		
VI	13	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámolhatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (d)		
VI	14	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az emberi erőforrásokkal kapcsolatban olyan minőségcéllal, amely elősegíti, hogy olyan személyeket jelöljenek ki a minőségirányítási rendszeren belüli tevékenységek végrehajtására, akik megfelelő szakértelemmel és képességekkel rendelkeznek, beleértve elegendő időt is, az ilyen tevékenységek végzéséhez?</b>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.32 (e)		
VI	15	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (e)		
VI	16	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámolhatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (e)		
<b>VI ERŐFORRÁSOK - TECHNOLÓGIAI ERŐFORRÁSOK</b>					
VI	17	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a technológiai erőforrásokhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti a megfelelő technológiai erőforrások beszerzését vagy fejlesztését, bevezetését, fenntartását és használatát annak érdekében, hogy lehetővé váljon a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működése és a minőségi megbízások következetes végrehajtása?</b>  <i>Például: A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat: - Létezik olyan mechanizmus, amely megbízhatóan követi, kommunikálja és jelenti az információkat? - Az informatikai erőforrások belső vagy külső szolgáltatók által biztosítottak? Ha külső szolgáltatóktól, vannak megfelelő megállapodások ezekkel? - Megfelelő a titoktartási eljárások? - Megfelelő az adatok teljességének ellenőrzésére szolgáló kontrollok? - Megfelelően kialakított az általános informatikai kontrollkörnyezet? - Megfelelően képzettek az informatikai alkalmazásokat használó személyek?</i>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.32 (f)		
VI	18	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (f)		
VI	19	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámolhatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (f)		
<b>VI ERŐFORRÁSOK - SZELLEMI ERŐFORRÁSOK</b>					
VI	20	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a szellemi erőforrásokhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti a megfelelő technológiai erőforrások beszerzését vagy fejlesztését, bevezetését, fenntartását és használatát annak érdekében, hogy lehetővé váljon a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működése és a minőségi megbízások következetes végrehajtása?</b>  <i>Például: A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat: - A könyvvizsgáló cég módszertanának megfeleltetése a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardoknak; - A szellemi erőforrások változásainak naplózása évről évre; - Az új iránymutatások jóváhagyási mechanizmusa; - A standardalkotók által kiadott új útmutatásokra való reagálás; - A helyi és globális követelményeknek való megfelelés biztosítására szolgáló eljárások; - A meg nem felelés eseteinek naplózása; - A helyi útmutatások módszertanba való átvételének folyamata.</i>	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.32 (g)		
VI	21	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		
VI	22	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámolhatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		
<b>VI ERŐFORRÁSOK - SZOLGÁLTATÓK</b>					
VI	23	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a szolgáltatói erőforrásokhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely biztosítja, hogy a szolgáltatóktól származó emberi, technológiai vagy szellemi erőforrások megfelelően a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerében és a megbízások végrehajtása során?</b>  <i>Például: Amennyiben a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat, úgy annak megfelelően jár el: - ha a szolgáltatót a megbízásért felelős munkacsoport bízza meg, a könyvvizsgáló cég szabályzatokat vagy eljárásokat dolgozhat ki, amelyek meghatározzák azokat a szempontokat, amelyeket a megbízásért felelős munkacsoportnak figyelembe kell vennie a szolgáltató bevonása során. - a könyvvizsgáló cég a konkrét releváns etikai követelményeket belefoglalhatja a szerződés feltételeibe (pl. titoktartási követelmények). - bizonyos esetekben a könyvvizsgáló cég megállapíthatja, hogy a szolgáltatók bizonyos erőforrásaihoz nem kapcsolódik minőségi kockázat, ilyenkor előfordulhat, hogy a cégnek nem kell az adott erőforrásokhoz kapcsolódó válaszokat megtervezni és megvalósítani - ha a könyvvizsgáló cég egy szolgáltatótól származó informatikai alkalmazást használ, a szolgáltató automatikusan rendelkezésre bocsátja a frissítéseket.</i>	ISQM1.16 (f) ISQM1.16 (v) ISQM1.25 ISQM1.32 (h)		
VI	24	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokot (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		

VI	25	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		
VI	26	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcél és kapcsolódó alcél alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (a)		
VI	27	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezeli a minőségi kockázatokat és mérsékli az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26		
VI	28	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
VI	29	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Erőforrások komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
VI	30	Megtörtént a figyelemmel kísérisi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
VI	31	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit? Értékelte az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedtsége alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kezelték a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		
<b>VII. INFORMÁCIÓK ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</b>					
VII	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a MIR-rel kapcsolatos információk megszerzésére, előállítására vagy felhasználására, valamint a cégen belüli és külső felek felé időben történő információközlésre irányulnak a MIR tervezésének, bevezetésének és működtetésének lehetővé tétele érdekében? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcél, és minden további szükségesnek ítélt minőségcél?	ISQM1.24 ISQM1.33		
VII	2	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségcélal, amely elősegíti az információs rendszer releváns és megbízható információinak azonosítását, gyűjtését, feldolgozását és megtartását, amelyek támogatják a minőségirányítási rendszert, melyek akár belső, akár külső forrásokból származnak?</b> <i>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat: Amennyiben használ a könyvvizsgáló cég, úgy megfelelően került kialakításra a könyvvizsgáló cég információs rendszere, az alábbi elemek figyelembe vételével:</i> - könyvvizsgálati módszertani követelmények - könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati megbízások elfogadása, végrehajtása és kezelése - etikai és függetlenségi követelményeknek való megfelelés - humán erőforrás (értékelés, javadalmasítás, képzsések) - a minőség figyelemmel kísérésének folyamata.	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (a)		
VII	3	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (a)		
VII	4	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (a)		
VII	5	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségcélal, amely elősegíti azt, hogy a könyvvizsgáló cég kultúrája elismerje és megerősítse a munkatársak felelősségét az információcseréért a könyvvizsgáló céggel és egymással?</b> <i>Például: Amennyiben kialakította a könyvvizsgáló cég az alábbi kommunikációs vonalakat, úgy megfelelően működteti őket: - közvetlen kommunikációs vonal jelenléte a működési felelősséggel rendelkező egyének és a végső felelősséggel rendelkező személyek között, azaz kommunikáció a könyvvizsgáló munkatársak és a könyvvizsgáló partnerek között; - a MIR értékeléséről levont következtetések és további intézkedések közlése; - a minőség iránti elkötelezettség kommunikációjának különféle módjai (pl. intranet, extranet, közlemények, hírlevelek, technikai frissítések, prezentációk, értekezletek stb.); - etikai bejelentő rendszeren át érkezett jelzések tanulságainak kommunikációja.</i>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (b)		
VII	6	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (b)		
VII	7	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (b)		

VII	8	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti azt, hogy releváns és megbízható információkat cseréljenek a könyvvizsgáló cégben és a megbízásért felelős munkacsoporttal, beleértve az alábbiakat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- közlik az információkat a munkatársakkal és a megbízásért felelős munkacsoporttal,</li> <li>- az átadott információk jellege, ütemezése és terjedelme elegendő ahhoz, hogy megértsék és elvégezzék a minőségirányítási rendszeren vagy a megbízásokon belüli tevékenységek végrehajtására vonatkozó felelősségeiket; valamint</li> <li>- közlik az információkat a munkatársak és a megbízásért felelős munkacsoportok a könyvvizsgáló céggel, amikor tevékenységeket hajtanak végre a minőségirányítási rendszeren vagy a megbízásokon belül?</li> </ul> <p><i>Például:</i> A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat: Amennyiben rendelkezik a könyvvizsgáló cég az alábbi, a könyvvizsgáló cég, a személyzet és a megbízásért felelős munkacsoport közötti információ cseréről, úgy annak megfelelően jár el:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az etikai követelmények megsértésének megfelelő kommunikációjára vonatkozó politikák értékelése;</li> <li>- a személyes függetlenségi megfelelési teszt eredményeinek közlése;</li> <li>- kommunikáció a könyvvizsgáló cég ügyfél elfogadási és megtartási politikái hatékonyságának éves méréséről (például a kivételek jelentése, vagy a globális hálózat felülvizsgálatának eredményei);</li> <li>- politikák értékelése és teszt végrehajtása a megbízás elutasításával, az arról való lemondással vagy annak megszüntetésével kapcsolatos problémák kommunikálásával kapcsolatban;</li> <li>- a szakmai fejlemények és aktuális könyvvizsgálói kérdések kommunikálása a könyvvizsgálói osztályon belül (pl. szakmai hírlevelek, könyvvizsgálói hírlevelek, éves tanfolyamok a könyvvizsgálói ismeretek frissítésére és egyéb képzések, információforrásokhoz való hozzáférés)</li> <li>- az előző évi külső és belső minőségellenőrzések megállapításainak közlése a hálózattal, a MIR-ért felelős személyekkel és a megbízásért felelős munkacsoportokkal, valamint a releváns témák szerepeltetése a kapcsolódó képzésekben;</li> <li>- kommunikáció a megbízás minőségének áttekintését végző személyek szerepéről;</li> <li>- etikai bejelentő rendszeren át érkezett jelzések tanulságainak kommunikációja.</li> </ul>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (c)		
VII	9	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (c)		
VII	10	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (c)		
VII	11	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti azt, hogy releváns és megbízható információkról tájékoztassák a külső feleket, beleértve az alábbiakat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgáló cég tájékoztatást küld az információkról a könyvvizsgáló cég hálózatának vagy azon belül, vagy a szolgáltatóknak, ha vannak ilyenek, lehetővé téve, hogy a hálózat vagy a szolgáltatók teljesítsék a hálózati követelményekkel vagy hálózati szolgáltatásokkal, vagy az általuk nyújtott erőforrásokkal kapcsolatos felelősségeiket; és</li> <li>- a könyvvizsgáló cég tájékoztatást küld az információkról a külső feleknek, amikor azt jogszabály, szabályozás vagy szakmai standardok előírják, vagy annak érdekében, hogy támogassák a minőségirányítási rendszer külső felek általi megértését?</li> </ul> <p><i>Például:</i> Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan szabállyal (politikával vagy eljárásokkal), melyek: - megkövetelik a kommunikációt az irányítással megbízott személyekkel a tőrszén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során arról, hogy a minőségirányítási rendszer hogyan támogatja a minőségi megbízások következetes végrehajtását, - foglalkoznak azaz, ha egyébként helyénvaló külső felekkel kommunikálni a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszeréről; és - foglalkoznak az előző két ponttal összhangban a külső kommunikáció során megadandó információkkal, beleértve a kommunikáció jellegét, időzítését, mértékét és megfelelő formáját? Amennyiben rendelkezik szabállyal (politikával vagy eljárásokkal) úgy az megfelel-e az előírásoknak?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (d)		
VII	12	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (d)		
VII	13	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (d)		
VII	14	Eleget tett a könyvvizsgáló cég az átláthatósági jelentés készítési kötelezettségének a vonatkozó előírásoknak megfelelően?	Rendelet 13. cikk		
VII	15	Eleget tett a könyvvizsgáló cég az audit bizottsági jelentés készítési kötelezettségének a vonatkozó előírásoknak megfelelően?	Irányelv 28. cikk Rendelet 10-11. cikk Irányelv 22. cikk Rendelet 5. cikk		
VII	16	A minőségellenőrzésre kiválasztott mintába került audit bizottsági jelentések tartalmi szempontból megfelelnek a vonatkozó előírásoknak?	Rendelet 6. cikk (2) a) IESBA Kódex 600 Éves beszámoló		
VII	17	Eleget tett a könyvvizsgáló cég a bejelentési kötelezettségének a vonatkozó előírásoknak megfelelően?	Irányelv 38. cikk Rendelet 18.cikk		
VII	18	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcélt és kapcsolódó alcél alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33		
VII	19	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcéllal és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezeli a minőségi kockázatokat és mérsékli az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26		
VII	20	A könyvvizsgáló cég rögzítette a <b>működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját?</b> Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
VII	21	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Információk és kommunikáció komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
VII	22	Megtörtént a figyelemmel kísérisi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
VII	23	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit? Értékelt az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedése alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégben belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		

VIII. A MEGBÍZÁS MINŐSÉGÉNEK ÁTTEKINTÉSE				
VIII	1	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, melyek a megbízás minőségének áttekintésre vonatkoznak, és előírják a megbízás minőségének áttekintését az alábbiakra vonatkozóan: - tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálataira, - olyan könyvvizsgálókat vagy egyéb megbízásokra, amelyekre vonatkozóan jogszabály vagy szabályozás a megbízás minőségének áttekintését írja elő; továbbá - olyan könyvvizsgálókat vagy egyéb megbízásokat, amelyekre vonatkozóan a könyvvizsgáló cég azt állapítja meg, hogy a megbízás minőségének áttekintése megfelelő válasz egy vagy több minőségi kockázat kezelésére?	ISQM1.34 (f) Rendelet 8.cikk	
VIII	2	A könyvvizsgáló cég a megbízás minőségének áttekintését végző személyek kijelölésével kapcsolatos felelősséget olyan személyre ruházta át, aki kompetenciával, képességekkel és megfelelő jogosultsággal rendelkezik a cégen belül e felelősség teljesítésére?	ISQM2.17	
VIII	3	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek meghatározzák a megbízás minőségének áttekintését végző személyként való kijelölésre való alkalmasság kritériumait, valamint a megbízás minőségének áttekintését végző személynek segítő személyek alkalmassági kritériumait?	ISQM2.18-20	
VIII	4	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, melyek - megkövetelik a megbízás minőségének áttekintését végző személytől, hogy vállalja az átfogó felelősséget a megbízás minőségének áttekintéséért, - meghatározzák a megbízás minőségének áttekintését végző személy felelősségével az áttekintésben közreműködő személyek irányítása és felügyelete jellegének, időzítésének és terjedelmének meghatározásában, valamint munkájuk ellenőrzésében, - meghatározzák azon körülményeket, amelyek esetén a megbízás minőségének áttekintését végző személy alkalmassága az áttekintés elvégzésére sérül, és az ilyenkor meghozandó intézkedéseket (beleértve a személy cseréjét és az értesítést)?	ISQM2.21-23	
VIII	5	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, melyek a megbízás minősége áttekintésének végrehajtásával foglalkoznak, beleértve az alábbiakat: - az elvégzendő eljárások időzítését (megfelelő időpont a megbízás során), - annak kizárását, hogy a megbízásért felelős partner a megbízásról szóló jelentést korábban dátumozza annál, amikor a megbízás minőségének áttekintését végző személytől értesítést kap arról, hogy az áttekintés befejeződött, - a megbízás minőségének áttekintését végző személy objektivitását veszélyeztető helyzetek elkerülését (a megbízásért felelős munkacsoporttal folytatott megbeszélések időzítése és mértéke egy jelentős megítélésről), - a jelentős megítélésekre és lényeges kérdésekre való összpontosítást, beleértve, ha a megbízás típusára vonatkozhat, a megbízásért felelős munkacsoport által gyakorolt szakmai szkepticizmust, - a megfelelő személy(ek) értesítése a könyvvizsgáló cégen belül a megoldatlan aggályokról, - a megbízás minőségének áttekintését végző személyre vonatkozó azon előírást, hogy állapítsa meg, hogy az áttekintés végrehajtására vonatkozó előírások teljesültek-e?	ISQM2.24-27	
VIII	6	Rögzíti a könyvvizsgáló cég az egyedi megbízások minőségellenőrzésével kapcsolatosan azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek biztosítják a Rendelet előírásainak megfelelő módon történő végrehajtását?	Rendelet 8. cikk	
VIII	7	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég arról, hogy mi a teendő, amennyiben a megbízás minőségének áttekintését végző személy (minőségellenőr) és a megbízásért felelős partner között nézeteltérés áll fenn?	ISQM2.26	
VIII	8	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a megbízás minősége áttekintésének dokumentálására vonatkoznak?	ISQM2.28-30	
VIII	9	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a megbízás minőségének áttekintését végző személy (minőségellenőr) megállapításainak Rendeletnek megfelelő dokumentálásáról?	Rendelet 8. cikk	
VIII	10	A mintaként kiválasztott azon megbízásokra, amelyekre a megbízás minőségének áttekintését végző személy jelölte ki, teljesülnek az ezen személy kijelölésére vonatkozó követelmények, és hogy a kijelölt személy alkalmas-e a cég kritériumai szerint?	ISA 220.36 ISQM2.17-21 Rendelet 8. cikk MNKS (22/B)	
VIII	11	Értékelt-e a könyvvizsgáló cég a kiválasztott mintákon a megbízás minőségének áttekintését végző személy részvételének jellegét, időzítését és mértékét, valamint azt, hogy tevékenysége összhangban volt-e a politikákkal?	ISQM2.28-30 MNKS (31)	
VIII	12	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a Megbízás minősége áttekintésének szerepére adott válaszára vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)	
VIII	13	Megtörtént a figyelemmel kísérisi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58	
VIII	14	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit? Értékelt-e az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedtsége alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58	
IX. FIGYELEMSEL KÍSÉRÉS ÉS HELYREHOZÁS				
IX	1	Létrehozott a könyvvizsgáló cég figyelemmel kísérisi és helyrehozási folyamatot, amely releváns, megbízható és időszerű információkat nyújt a minőségirányítási rendszer kialakításáról, bevezetéséről és működéséről?	ISQM1.35	
IX	2	A könyvvizsgáló cég figyelembe vette a következő tényezőket a folyamat során: a) a könyvvizsgáló cég mérete, szerkezete és szervezete; b) a könyvvizsgáló cég hálózatának bevonása a monitoring tevékenységekbe; c) az erőforrások, amelyeket a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi tevékenységekhez használ (például informatikai alkalmazások); d) a minőségi kockázatok felmérésének indoklása; e) a válaszok kialakítása; f) a könyvvizsgáló cég kockázatfelmérési folyamatának, valamint a figyelemmel kísérisi és helyrehozási folyamatnak a kialakítása; g) változások a MIR-ben; h) a korábbi figyelemmel kísérisi tevékenységek eredményei és a helyrehozó intézkedések hatékonysága; és i) egyéb releváns információk, például panaszok és gyanúsítások, valamint külső ellenőrzések és szolgáltatók?	ISQM1.37	
IX	3	A figyelemmel kísérisi és helyrehozási folyamat kapasan történt bármilyen változás a gyakorlatban? Dokumentálták, hogy hogyan szervezték meg és dokumentálták a folyamatot a gyakorlatban? Figyelembe vették az előző figyelemmel kísérisi folyamat megállapításait és intézkedéseit, azok végrehajtásával együtt? Mérlegelték az esetleges változtatások és/vagy megállapítások hatását az ellenőrzési folyamatra?	ISQM1.35-47 ISQM1.50-52	

IX	4	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) az elvégzett megbízások ellenőrzése során figyelembe vette a következőket? a) A könyvvizsgáló cég által végzett megbízások típusai, a cégnek az adott típusú megbízás végrehajtásában szerzett tapasztalata, azon gazdálkodó egységek, amelyek számára megbízást vállalnak, valamint a könyvvizsgálók (megbízásért felelős partnerek) cégnél töltött ideje és tapasztalata; b) az elvégzett megbízások korábbi ellenőrzéseinek eredményei, beleértve az egyes könyvvizsgálók (megbízásért felelős partnereket) is; c) egyéb információk, például panaszok és gyanúsítások egy könyvvizsgálóval (megbízásért felelős partnerrel) kapcsolatban, külső vizsgálatok eredményei, valamint az egyes könyvvizsgálók (megbízásért felelős partnerek) minőség iránti elkötelezettségére vonatkozó cégértékelés eredményei; d) a könyvvizsgáló cég által végzett egyéb figyelemmel kísérisi tevékenységek jellege, időzítése, terjedelme és eredményei és az ezen tevékenységek alá eső megbízásért felelős partnerek; és e) minden könyvvizsgálótól (megbízásért felelős partnertől) kiválasztott legalább egy elvégzett megbízást ciklikus alapon (ezt a ciklikusságot a cég határozza meg).	ISQM1.38		
IX	5	A könyvvizsgáló cég politikái vagy eljárásai megkövetelik a figyelemmel kísérisi tevékenységet végző személyektől a) a tárgyilagosságot (figyelembe véve a releváns etikai követelményeket, amelyek önellenőrzési veszélyt jelentenek); és b) hogy megfelelő szakértelemmel, képességekkel és elegendő idővel rendelkezzenek a figyelemmel kísérisi tevékenységek hatékony elvégzéséhez?	ISQM1.39		
IX	6	A hálózat által végzett figyelemmel kísérisi eljárás során a könyvvizsgáló cég meghatározta az alábbiakat: - a hálózat által végzett figyelemmel kísérisi tevékenységek hatását a könyvvizsgáló cég saját figyelemmel kísérisi tevékenységeinek jellegére, időzítésére és terjedelmére, - felelősségét a figyelemmel kísérisi tevékenységekkel kapcsolatban, beleértve a kapcsolódó tevékenységeket is, és - kellő időben megszerezte a hálózattól a megállapítások kiértékelése és a hiányosságok feltárása részeként a figyelemmel kísérisi tevékenységek eredményeit?	ISQM1.50		
IX	7	A hálózat által a hálózatba tartozó összes könyvvizsgáló cégnél végzett figyelemmel kísérisi eljárás során a könyvvizsgáló cég rendelkezik - ismeretekkel a figyelemmel kísérisi tevékenységek átfogó hatóköréről, és arról, hogy hogyan fogja a hálózat közölni a figyelemmel kísérisi tevékenységek eredményeit a könyvvizsgáló céggel, - legalább évente megszerzett információkkal a hálózattól a hálózat által a hálózatba tartozó összes könyvvizsgáló cégnél végzett figyelemmel kísérisi tevékenységek átfogó eredményeiről, és adott esetben tájékoztatta az információkról a megbízásért felelős munkacsoportokat és a MIR-en belüli egyéb tevékenységekre kijelölt személyeket, hogy lehetővé tegye számukra az intézkedést (pl. „közös módszertan”), valamint figyelembe vette az információknak a cég minőségirányítási rendszerére gyakorolt hatásait?	ISQM1.51		
IX	8	A mintaként kiválasztott megbízások alátámasztják az előírásoknak megfelelően elvégzett figyelemmel kísérisi eljárások folyamatát?	ISQM1.35-38		
IX	9	A könyvvizsgáló cég folyamatban lévő ellenőrzési folyamata a „folyamatban lévő megbízások” / „befejezett megbízások” tekintetében megfelelően kialakításra került?	ISQM1.35-38		
IX	10	A mintaként kiválasztott figyelemmel kísérisi eljárások alapján a könyvvizsgáló cég az előírásainak megfelelően járt el?	ISQM1.35-38		
IX	11	A könyvvizsgáló cég által lefolytatott ellenőrzésekre ráfordított idő elegendőnek tekinthető az adott feladat elvégzésére?	ISQM1.35-38		
IX	12	A kiválasztott minta alapján a megállapításokkal érintett megbízások esetében megfelelő intézkedéseket hoztak hiányosságok kezelésére?	ISQM1.35-38		
IX	13	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég figyelemmel kísérisi és helyrehozási folyamattal annak érdekében, hogy megfelelő lépéseket tegyen az azonosított hiányosságok kezelésére, hogy azokat időben orvosolják?	ISQM1.35		
IX	14	A könyvvizsgáló cég összesítette a figyelemmel kísérisi tevékenységek (hálózati/saját), külső ellenőrzések és egyéb releváns források elvégzése során kapott megállapításokat és értékelte a megállapításokat annak meghatározása érdekében, hogy vannak-e hiányosságok, beleértve a figyelemmel kísérisi és helyrehozási folyamat hiányosságait?	ISQM1.40		
IX	15	A kiválasztott minta alapján a könyvvizsgáló cég a MIR-nek megfelelően járt el a cégszinten az elvégzett eljárások lefolytatása és az eredmények megállapítása során?	ISQM1.35-38		
IX	16	Dokumentálta a könyvvizsgáló cég a külső szabályozó hatóságok általi ellenőrzéseinek megállapításait és a figyelemmel kísérisi tevékenységek eredményeit?	ISQM1.35-38		
IX	17	A könyvvizsgáló cég felmérte az azonosított hiányosságok súlyosságát és kiterjedtségét a kiváltó okok feltárásával és a feltárt hiányosságoknak a MIR-re gyakorolt egyedi és összesített hatása értékelése révén?	ISQM1.41		
IX	18	A kiválasztott minta alapján a könyvvizsgáló cég által azonosított hiányosságok orvoslására tervezett helyrehozó intézkedések(et): - kezelték az azonosított hiányosságokat és azok kiváltó okait, - bevezették, és - azokat a figyelemmel kísérisi és helyrehozási folyamatért operatív felelősséggel megbízott személy(ek) értékelték (és szükség esetén módosították)?	ISQM1.42-44		

