

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

(A 2004. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira hatályos)\*

**TARTALOM**

	<u>Paragrafusok</u>	<u>Bekezdések</u>
Bevezetés		1–4
Az érintett személyek		5–10
Az irányítást érintő kommunikálandó könyvvizsgálati kérdések		11–12
A kommunikáció időzítése		13–14
A kommunikáció formái		15–17
Egyéb kérdések		18–19
Az ügyek bizalmas kezelése		20
Törvények és jogszabályok		21
Hatálybalépés napja		22

*A 260. témaszámú, „Az irányítással megbízott személyek tájékoztatása a könyvvizsgálati kérdésekről” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardot az „Előszó a minőségellenőrzésre, a könyvvizsgálatra, ~~az áttekintésre, az egyéb bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standardokhoz” kontextusában kell olvasni, amely ismerteti a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alkalmazását és hatókörét.~~*

\* A 240. témaszámú, „A könyvvizsgálónak a család mérlegelésére vonatkozó felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című, a 315. témaszámú, „A gazdálkodó és környezetének megismerése, valamint a lényeges hibás állítás kockázatainak felmérése” című, a 330. témaszámú, „A könyvvizsgáló által a becsült kockázatokra adott válaszként alkalmazott eljárások” című és az 500. témaszámú, „Könyvvizsgálati bizonyítékok” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szükségessé tették a 260. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosítását. A módosítások a 2004. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára érvényesek, és azokat beépítették a 260. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szövegébe.

A 260. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardot módosították. Az IAASB egyértelműsítő konvencióit alkalmazták a módosított Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardra. A 260. témaszámú, „Az irányítással megbízott személyek tájékoztatása” című (módosított és átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard A nemzetközi könyvvizsgálati, bizonyossággal kapcsolatos és etikai állásfoglalások kézikönyve című kiadvány II. részében található. A standard a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára érvényes.

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

*Az alábbi szövegben a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokra való hivatkozás jelzi, hogy a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokon alapulnak, azok teljes körű fordítását is tartalmazzák. [Ahol a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok pénzügyi kimutatásokat említenek, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szempontjából a számviteli törvény szerinti beszámolót kell érteni.](#)*

~~A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokat a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során kell alkalmazni. A szükség szerint adaptált Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokat kell alkalmazni más információk könyvvizsgálatánál és a kapcsolódó szolgáltatásoknál is.~~

~~A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok tartalmazzák az alapelveket és a lényeges eljárásokat (kövér betűtípussal írva) a kapcsolódó, magyarázó formában lévő iránymutatással és más anyagokkal együtt. Az alapelveket és a lényeges eljárásokat az alkalmazásukra vonatkozóan iránymutatást nyújtó magyarázó és egyéb anyagok összefüggésében kell értelmezni.~~

~~Az alapelvek és lényeges eljárások, valamint a kapcsolódó iránymutatás megértéséhez és alkalmazásához figyelembe kell venni a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard egész szövegét, beleértve a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokban lévő magyarázó és egyéb anyagokat is, nemesak a kövér betűtípussal szedett szöveget.~~

~~Kivételes esetekben a könyvvizsgáló szükségesnek ítélheti a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardtól való eltérést annak érdekében, hogy a könyvvizsgálat célját hatékonyabban érje el. Amikor ilyen helyzet merül fel, a könyvvizsgálónak fel kell készülnie arra, hogy ezt az eltérést meg tudja indokolni.~~

~~A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokat csak a lényeges kérdésekre kell alkalmazni.~~

~~A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének Költségvetési Szektor Bizottsága által kiadott Költségvetési Szektorbeli Perspektíva (PSP) az adott Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard végén található. Ahol nincs PSP, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard minden lényeges tekintetben vonatkozik az állami szektorra.~~

## Bevezetés

1. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard célja standardok létrehozása és iránymutatás nyújtása a pénzügyi kimutatások auditálásából származó könyvvizsgálati ügyeknek a könyvvizsgáló és az irányítással

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

megbízott személyek közötti kommunikálására vonatkozóan. Ezek a tájékoztatások a jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard definíciója szerinti irányítást érintő könyvvizsgálati kérdésekhez kapcsolódnak. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard nem nyújt iránymutatást a könyvvizsgáló által a gazdálkodó ~~szervezeten~~ kívüli feleknek (pl. szabályozószervek vagy felügyeleti szervek) nyújtott tájékoztatásokra vonatkozóan.

2. **A könyvvizsgálónak tájékoztatnia kell az irányítást érintő, a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során felmerülő könyvvizsgálati ügyekről az irányítással megbízott személyeket.**
3. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szempontjából az „irányítás” kifejezés használatos a gazdálkodó ~~szervezet~~ felügyeletével, ellenőrzésével és irányításával megbízott személyek szerepének leírására.<sup>1</sup> Rendszerint az irányítással megbízott személyek felelősek annak biztosításáért, hogy a gazdálkodó ~~szervezet~~ elérje célját, ~~továbbá~~ a beszámoló-készítésért készítés megbízhatósága, a működés hatékonysága, a vonatkozó törvényeknek való megfelelés és az érdekelt feleknek készülő beszámoló ~~ért is tekintetében~~. Az irányítással megbízott személyek körébe csak akkor tartozik bele a vezetés is, ha az betölt ilyen funkciót.
4. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szempontjából az „irányítást érintő könyvvizsgálati kérdések” azok, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során merülnek fel, és amelyek a könyvvizsgáló véleménye szerint fontosak és relevánsak is a pénzügyi kimutatások készítésének és a közzétételi folyamatnak az irányításával megbízott személyek számára. Az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdések közé csak azok a kérdések tartoznak, amelyek a könyvvizsgáló tudomására jutottak a könyvvizsgálat elvégzése eredményeképpen. A könyvvizsgálónak nem kell a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szerinti audit során könyvvizsgálati eljárásokat tervezni az irányítást érintő kérdések beazonosítása céljából.

### Az érintett személyek

5. A könyvvizsgálónak meg kell határoznia, kik azok az érintett szemé-

<sup>1</sup> A társasági irányítás alapelveit több ország dolgozta ki kiindulópontként a jó társasági magatartás felelős társasági irányítás létrehozása érdekében. Az ilyen alapelvek általában a tőzsdén jegyzett társaságokra vonatkoznak, ugyanakkor javíthatják más formában működő gazdálkodó szervezetek irányítását is. A felelős jó társasági irányításra nincs egyedüli modell. A széles körű struktúrák és gyakorlatok országonként különböznek. Általános alapelv, hogy a gazdálkodó szervezetnek olyan irányítási struktúrával kell rendelkeznie, amely lehetővé teszi az igazgatóság számára, hogy a vezetéstől független objektív megítélést alkalmazzon a társasági ügyekben, beleértve a beszámoló-készítést is.

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

lyek, akik felelősek az irányításért, és akiket az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdésekről tájékoztatni kell. *(Magyarázatok 1)*

6. Az irányítás struktúrája országonként különbözik, tükrözve a kulturális és jogi háttereket. Néhány országban például a felügyeleti funkció és a vezetési funkció jogilag önálló testületekbe különül, úgy mint a felügyelő (egyáltalán vagy alapvetően nem mindennapi irányítási feladatot végző) bizottság és a vezetési (mindennapi irányítási feladatot végző) bizottság. Más országokban mindkét funkció egyetlen egységes bizottság jogi kötelezettsége, bár lehetnek olyan könyvvizsgálati bizottságok is, amelyek segítséget nyújtanak a bizottság számára az irányításban, a beszámoló-készítést illetően.
7. A különbözőségeket megnehezítik azoknak a személyeknek az egyöntetű beazonosítását, akik felelősek az irányításért, és akiket a könyvvizsgáló tájékoztat az irányítást érintő könyvvizsgálati ügyekről. A könyvvizsgáló saját megítélése alapján dönti el, mely személyeket tájékoztatja az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdésekről, figyelembe véve a gazdálkodó ~~szervezet~~-irányítási struktúráját, a megbízás körülményeit és a vonatkozó törvényeket is. A könyvvizsgáló figyelembe veszi az adott személyek jogi kötelezettségeit. A felügyelő bizottsággal vagy könyvvizsgálati bizottsággal rendelkező gazdálkodóknál ~~szervezeteknél~~ például az érintett személyek lehetnek ezek a testületek is. Ugyanakkor az olyan gazdálkodónál ~~szervezetekben~~, ahol az egységes bizottság könyvvizsgálati bizottságot hozott létre, a könyvvizsgáló úgy dönthet, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálati bizottságot vagy a teljes bizottságot, az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdések fontosságától függően.
8. Ha a gazdálkodó ~~szervezet~~-irányítási struktúrája nincs jól meghatározva vagy az irányítással megbízott személyeket a megbízás körülményei vagy törvények nem határozzák meg egyértelműen, akkor a könyvvizsgáló megállapodik a gazdálkodóval ~~szervezettel~~-arról, hogy kit kell tájékoztatni az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdésekről. Ilyen lehet például néhány tulajdonos által működtetett gazdálkodó ~~szervezet~~, néhány non-profit szervezetet, vagy néhány állami hivatal is.
9. A félreértések elkerülése érdekében a könyvvizsgálati megbízólevél elmagyarázhatja, hogy a könyvvizsgáló csak azokról az irányítást érintő könyvvizsgálati ügyekről ad tájékoztatást, amelyek a könyvvizsgálat elvégzése eredményeképpen válnak ismertté, és hogy a könyvvizsgálónak nem kell könyvvizsgálati eljárásokat terveznie az irányítást érintő ügyek beazonosítása céljából. A megbízólevél ezenkívül:
  - megadhatja, hogy az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdéseket milyen formában kommunikálják majd

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

- azonosíthatja, hogy mely érintett személyekkel folyik majd az ilyen jellegű kommunikáció, [továbbá](#)
  - azonosíthat bármely, az irányítást érintő specifikus könyvvizsgálati kérdést, amelynek a kommunikálásában megállapodtak.
10. A kommunikáció hatékonyságát növeli a konstruktív munkakapcsolat kiépítése a könyvvizsgáló és az irányítással megbízott személyek között. Ezt a kapcsolatot úgy kell kifejleszteni, hogy mellette a szakmai függetlenség magatartása és az objektivitás megmaradjon.

**Az irányítást érintő kommunikálandó könyvvizsgálati kérdések**

11. **A könyvvizsgálónak mérlegelnie kell a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során felmerülő, az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdéseket, és tájékoztatnia kell azokról az irányítással megbízott személyeket.** Ilyen ügyek [lehetnek szokásosan például](#) a következők:<sup>2</sup>
- a könyvvizsgálat általános megközelítése és átfogó hatóköre, beleértve bármely várható korlátozást vagy további követelményt is
  - azoknak a jelentős számviteli politikáknak és gyakorlatoknak a kiválasztása vagy megváltoztatása, amelyeknek jelentős hatása van vagy lehet a gazdálkodó [szervezet](#) pénzügyi kimutatásaira
  - bármely olyan [jelentős-lényeges](#) kockázat és kitettség lehetséges hatása a pénzügyi kimutatásokra (mint pl. függő peres ügyek), amelyeket közzé kell tenni a pénzügyi kimutatásokban
  - könyvvizsgálati helyesbítések, amelyeket a gazdálkodó [szervezet](#) akár rögzített, akár nem, és amelyeknek [jelentős-lényeges](#) hatása lehet a pénzügyi kimutatásokra
  - lényeges bizonytalanságok olyan eseményekhez és körülményekhez kapcsolódóan, amelyek komolyan kétségbe vonhatják a vállalkozás folytatását
  - nézeteltérések a vezetéssel olyan kérdésekkel kapcsolatban, amelyek egyenként vagy együttesen jelentősek lehetnek a gazdálkodó [szervezet](#) pénzügyi kimutatásai vagy a könyvvizsgálói jelentés szempontjából. Az

---

<sup>2</sup> [A felsorolás nem törekszik teljeskörűsége. Emellett más Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok foglalkoznak olyan konkrét helyzetekkel, amelyekben a könyvvizsgálónak bizonyos ügyekről tájékoztatnia kell az irányítással megbízott személyeket.](#)

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

ilyen tájékoztatások magukban foglalják annak meghatározását, hogy az ügyet megoldották-e vagy sem, és az ügy jelentőségét is.

- a könyvvizsgálói vélemény várható minősítéseit
- egyéb ügyek, amelyek megkövetelik az irányítással megbízott személyek figyelmét, például lényeges gyengeségek a belső ellenőrzésben, a vezetés becsületességét érintő kérdések, a vezetést is érintő csalások, és
- bármely egyéb kérdés, amelyről a könyvvizsgálati megbízás feltételeiben megállapodtak.

-11a. A könyvvizsgálónak tájékoztatnia kell az irányítással megbízott személyeket az általa a könyvvizsgálat során összesített nem helyesbített hibás állításokról, amelyeket a vezetés a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából lényegtelennek ítél mind külön-külön, mind együttesen.

11b. Valamely megadott összeg alatti hibás állításokat nem kell belefoglalni az irányítással megbízott személyek felé jelzett nem helyesbített hibás állításokba.

12. A könyvvizsgáló kommunikációjának részeként az irányítással megbízott személyek tájékoztatást kapnak:

(a) arról, hogy a könyvvizsgálónak az ügyekről adott tájékoztatásai csak azokat az irányítást érintő könyvvizsgálati ügyeket tartalmazzák, amelyek a könyvvizsgáló tudomására jutottak a könyvvizsgálat elvégzésének eredményeképpen, és

(b) hogy a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát nem úgy tervezzük, hogy az az irányítást esetlegesen érintő összes kérdést feltárja. Ennek megfelelően a könyvvizsgálat rendszerint nem azonosít be minden ilyen kérdést.

#### **A kommunikáció időzítése**

13. **A könyvvizsgálónak rendszeresen tájékoztatást kell adnia az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdésekről.** Ez lehetővé teszi, hogy az irányítással megbízott személyek megtegyék a megfelelő lépéseket.

14. Az időben történő kommunikációhoz a könyvvizsgáló megvitatja az irányítással megbízott személyekkel a kommunikáció alapját és időzítését. Bizonyos esetekben a kérdés jellege miatt a könyvvizsgáló az

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

előzetesen megállapodott időpontnál előbb is tájékoztatást adhat a kérdésről.

### A kommunikáció formái

15. A könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyeknek szóban vagy írásban is adhat tájékoztatást. A könyvvizsgáló szóbeli vagy írásbeli tájékoztatásról hozott döntését [például](#) a következő tényezők befolyásolják:
- az auditált gazdálkodó [szervezet](#)-mérete, működési struktúrája, jogi struktúrája és kommunikációs folyamatai
  - az irányítást érintő kommunikálandó könyvvizsgálati kérdések jellege, bizalmassága és jelentősége
  - az időszakos megbeszélésekre vagy az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdésekkel kapcsolatos jelentésekre vonatkozó megállapodások
  - a könyvvizsgáló és az irányítással megbízott személyek közötti folyamatos kapcsolattartás és párbeszéd mértéke.
16. Amikor az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdéseket szóban kommunikálják, a könyvvizsgáló dokumentálja a munkapapírokból kommunikált kérdéseket és az azokra adott bármely választ. Ez a dokumentáció öltheti a könyvvizsgáló és az irányítással megbízott személyek közötti megbeszélésekről készített jegyzőkönyv másolatának formáját. Bizonyos helyzetekben az ügy jellegétől, bizalmasságától és jelentőségétől függően tanácsos lehet a könyvvizsgáló számára, hogy írásban megerősítse az irányítással megbízott személyek felé a szóbeli kommunikációt az irányítást érintő könyvvizsgálati ügyeket illetően.
17. A könyvvizsgáló rendszerint először megvitatja az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdéseket a vezetéssel, kivéve, ha ezek az ügyek a vezetés kompetenciájára vagy integritására vonatkozó kérdésekkel kapcsolatosak. Ezek a vezetéssel történő kezdeti megbeszélések fontosak a tények és kérdések tisztázása szempontjából, és lehetőséget kínálnak a vezetés számára további információk nyújtásához. Ha a vezetés beleegyezik, hogy az irányítást érintő ügyekről tájékoztatást adjon az irányításért felelős személyeknek, akkor a könyvvizsgálónak adott esetben nem kell megismételnie a kommunikációt, feltéve, ha úgy véli, hogy az ilyen kommunikációkat hatékonyan és megfelelően hajtották végre.

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

### Egyéb kérdések

18. Ha a könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy szükség van a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan kibocsátott könyvvizsgálói jelentés minősítésére a [701. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentés minősítése” című 700. témaszámú a „Könyvvizsgálói jelentés a pénzügyi kimutatásokról” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard](#) alapján, akkor a könyvvizsgáló és az irányítással megbízott személyek közötti kommunikációt nem lehet ezt helyettesítőnek tekinteni.
19. A könyvvizsgáló figyelembe veszi, hogy kihatnak-e a korábban kommunikált, az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdések a folyó év pénzügyi kimutatásaira. A könyvvizsgáló fontolóra veszi, hogy továbbra is érinti-e az adott kérdés az irányítást, és hogy tájékoztatni kell-e ismét a kérdésről az irányítással megbízott személyeket.

### Az ügyek bizalmas kezelése

20. A nemzeti szakmai könyvvizsgálati testületek, a törvények vagy a rendeletek követelményei a titoktartással kapcsolatban olyan kötelezettségeket szabhatnak meg, amelyek korlátozzák az irányítást érintő könyvvizsgálati kérdéseknek a könyvvizsgáló által történő kommunikációját. A könyvvizsgáló áttekinti ezeket a követelményeket, törvényeket és rendeleteket, mielőtt tájékoztatná az irányítással megbízott személyeket. Bizonyos körülmények között a könyvvizsgálónak a titoktartásra és beszámoló-készítésre vonatkozó etikai és jogi kötelezettségei közötti esetleges konfliktusok összetettek lehetnek. Ezekben az esetekben a könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja konzultálni egy jogi tanácsadóval.

### Törvények és rendeletek

21. A nemzeti szakmai könyvvizsgálati testületek, a törvények vagy a rendeletek követelményei kötelezettségeket róhatnak ki a könyvvizsgálóra az irányítást érintő kérdések kommunikációjára vonatkozóan. Ezekkel a tájékoztatással kapcsolatos további követelményekkel a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard nem foglalkozik, ugyanakkor ezek befolyásolhatják az irányítással megbízott személyekkel folytatott kommunikáció tartalmát, formáját és időzítését.

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

### Hatálybalépés napja

22. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard a ~~2000~~2004. december ~~31~~15-én vagy az után végződő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira hatályos.
- 22A *A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardot a ~~2005~~2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó beszámolók pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira ~~hatályos~~ kell alkalmazni. A korábbi alkalmazás megengedett. A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatálybalépésével egyidejűleg a korábbi 260. témaszámú standard hatályát veszti. A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard rendelkezéseinek ettől korábbi alkalmazása megengedett.*

### Költségvetési Szektorbeli Perspektíva Alkalmazás az állami szektorban

1. *Míg a jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban ismertetett alapelvek vonatkoznak a költségvetési szektorbeli pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára, a könyvvizsgálati megbízásnak háttérét adó törvények meghatározhatják az irányítással megbízott személyekkel folytatott kommunikáció jellegét, tartalmát és formáját.*
2. *A költségvetési szektorban végzett könyvvizsgálatok esetében az Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban tárgyalt, a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára közvetlenül vonatkozó ügyeknél szélesebb körűek lehetnek azok az ügyek, amelyekben az irányító testület érdekelt. A költségvetési szektorban tevékenykedő könyvvizsgáló megbízása megkövetelheti, hogy olyan kérdésekről is jelentést tegyen, amelyek a következőkhöz kapcsolódnak:*
  - (a) *a törvényi vagy szabályozási követelményeknek, és a kapcsolódó hatóságoknak való megfelelés*
  - (b) *a számviteli ésbelső ellenőrzési ~~rendszerek~~ megfelelése, valamint*
  - (c) *a programok, projektek és tevékenységek gazdaságossága, hatékonysága és hatásossága.*
3. *A költségvetési szektor könyvvizsgálóinál az írásos kommunikációkat elhelyezhetik levéltárban. Ebből kifolyólag a költségvetési szektor könyvvizsgálóinak tudatában kell lenniük annak, hogy írásbeli kommunikációjuk a szélesebb körű nyilvánosság elé is kerülhetnek, nemcsak az irányítással megbízott személyek elé.*

260. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK TÁJÉKOZTATÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI  
KÉRDÉSEKRŐL

**Magyarázatok**

ad 5.) 1 *Magyarországon az irányításért felelős személy(ek) korlátolt felelősségű társaságok esetében az ügyvezető(k), részvénytársaságok esetében az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjai, önkormányzatoknál a jegyző (főjegyző) és a polgármester (főpolgármester). Ezen túlmenően lehetnek olyan lényeges könyvvizsgálati kérdések is, amelyeket a könyvvizsgáló szükségesnek tart a legfőbb döntéshozó szervvel (azaz a taggyűléssel, a közgyűléssel, önkormányzatok esetében pedig a képviselőtestülettel) megvitatni. Amennyiben a gazdálkodónál ~~szervezetnél~~ működik audit bizottság, az irányításért felelős személy(ek) körébe az audit bizottság mindenképpen beletartozik.*