|  |  |
| --- | --- |
| **Ügyfél neve:** |  |
| **Fordulónap:** |  | **Dátum:** |  |
| **Készítette:** |  | **Ellenőrizte:** |  |

**Az irányítással megbízott személyek (IMSZ)**

*(ha nem vesznek részt a gazdálkodó egység vezetésében*

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |   |
|  |   |
| **Következtetés:** |   |

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| **A környezet, amelyben a pénzügyi kimutatások készülnek?** |  |
| **A csalás kockázatainak azonosítására és kezelésére vonatkozó folyamatok felügyelete hogyan zajlik?** |  |
| **Milyen belső kontrollokat alakítottak ki a csalási kockázatok csökkentésére?** |  |
| **Volt-e tudomásuk a gazdálkodó egységet érintő bármilyen tényleges, vélt vagy állítólagos csalásról?** |  |
|  |  |
| ***További szempontok:*** |  |
| **Irányítással megbízott személyek megbeszélésének tapasztalatai.** |  |
|  |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások: |  |
| Hatósági ellenőrzés jegyzőkönyve, határozata |  |