

Цей Міжнародний стандарт супутніх послуг 4400 (переглянутий), «Завдання з виконання узгоджених процедур» Ради з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (International Auditing and Assurance Standards Board), опублікований Міжнародною федерацією бухгалтерів (International Federation of Accountants) в квітні 2020 р. англійською мовою, перекладено на українську мову Міністерством фінансів України (схвалено Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України) у листопаді 2022 р., та відтворений з дозволу IFAC (МФБ). Процес перекладу Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 (переглянутий), «Завдання з виконання узгоджених процедур» був розглянутий IFAC (МФБ), і переклад виконувався відповідно до Документа про політику – «Політика щодо перекладу публікацій Міжнародної федерації бухгалтерів (“Policy Statement – Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants International Federation of Accountants”)». Затверджений текст усього Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 (переглянутий), «Завдання з виконання узгоджених процедур» є опублікований IFAC (МФБ) англійською мовою. IFAC (МФБ) не несе відповідальності за точність і повноту перекладу або дії, які можуть відбутися в результаті перекладу.

Авторське право на текст англійською мовою Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 (переглянутий), «Завдання з виконання узгоджених процедур» © квітень 2020 р. належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Авторське право на текст українською мовою Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 (переглянутий), «Завдання з виконання узгоджених процедур» © 2022 р. належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Назва мовою оригіналу: International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Revised), Agreed-Upon Procedures Engagements.

Контактна адреса для отримання дозволу на відтворення, передачу або використання цього документа в інших подібних цілях: permissions@ifac.org.

МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ СУПУТНИХ ПОСЛУГ 4400 (ПЕРЕГЛЯНУТИЙ)

ЗАВДАННЯ З ВИКОНАННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР

(чинний для завдань з виконання узгоджених процедур, для яких умови завдання узгоджені 1 січня 2022 року або після цієї дати)

ЗМІСТ

	Параграф
Вступ	
Сфера застосування цього МССП	1–3
Завдання з виконання узгоджених процедур	4–6
Сфера застосування цього МССП	7–10
Дата набрання чинності	11
Ціль	12
Визначення	13
Вимоги	
Реалізація завдання з виконання узгоджених процедур відповідно до цього МССП	14–16
Відповідні етичні вимоги	17
Професійне судження	18
Контроль якості на рівні завдання	19–20
Прийняття та продовження завдання	21–23
Узгодження умов завдання	24–26
Виконання узгоджених процедур	27–28
Використання роботи практикуючого фахівця	29
Звіт про узгоджені процедури	30–33
Реалізація завдання з виконання узгоджених процедур разом з іншим завданням	34
Документація	35
Додаток та інші пояснювальні матеріали	
Сфера застосування цього МССП	A1–A8
Дата набрання чинності	A9
Визначення	A10–A13

Відповідні етичні вимоги	A14–A20
Професійне судження	A21–A23
Контроль якості на рівні завдання.....	A24–A27
Прийняття та продовження завдання	A28–A38
Узгодження умов завдання	A39–A44
Виконання узгоджених процедур	A45
Використання роботи практикуючого фахівця.....	A46–A50
Звіт про узгоджені процедури.....	A51–A58
Реалізація завдання з виконання узгоджених процедур разом з іншим завданням.....	A59
Документація	A60
Додаток 1: Приклад листа-угоди стосовно завдання з узгоджених процедур	
Додаток 2: Приклад звіту про узгоджені процедури	

Міжнародний стандарт супутніх послуг 4400 (переглянутий), *«Завдання з виконання узгоджених процедур»*, слід розглядати в контексті *Передмови до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг*.

Текст, виділений сірим кольором, взято зі МССП 4410 (переглянутий), *«Завдання з компіляції інформації»* і відносяться він до Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1, *«Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги»*.

Вступ

Сфера застосування цього МССП

1. Цей Міжнародний стандарт супутніх послуг (МССП) стосується:
 - (а) обов'язків практикуючого фахівця, залученого до виконання узгоджених процедур; і
 - (б) Форма та зміст звіту про узгоджені процедури.
2. Цей МССП застосовується до виконання узгоджених процедур, пов'язаних з фінансовими або нефінансовими питаннями. (див. параграфи А1–А2)

Зв'язок з МСКЯ 1¹

3. Фірма несе відповідальність за системи, політики та процедури контролю якості. МСКЯ 1 застосовується до фірм професійних бухгалтерів щодо завдань з виконання узгоджених процедур фірми. Положення цього МССП, що стосуються контролю якості на рівні окремих завдань з виконання узгоджених процедур, засновані на тому, що фірма підпорядковується положенням МСКЯ 1 або не менш суворим вимогам. (див. параграфи А3–А8)

Завдання з виконання узгоджених процедур

4. У завданні з виконання узгоджених процедур практикуючий фахівець виконує процедури, узгоджені практикуючим фахівцем та стороною, що наймає, якщо остання визнала, що виконувані процедури відповідають цілям завдання. Практикуючий фахівець повідомляє про виконані узгоджені процедури та відповідні висновки у звіті про узгоджені процедури. Сторона, що наймає та інші передбачувані користувачі самостійно розглядають узгоджені процедури та результати, повідомлені практикуючим фахівцем, і роблять свої власні висновки стосовно роботи, виконаної практикуючим фахівцем.
5. Цінність завдань з виконання узгоджених процедур, що виконуються відповідно до цього МССП, визначається:
 - (а) дотриманням практикуючим фахівцем професійних стандартів, а також відповідних етичних вимог; і
 - (б) чітким поширенням інформації про виконані процедури і пов'язані з ними результати.
6. Завдання з виконання узгоджених процедур не є завданням з аудиту, перевірки або іншим завданням з надання впевненості. Завдання з виконання узгоджених процедур не передбачає отримання доказів з метою вираження практикуючим фахівцем думки або висновку про надання впевненості в будь-

¹ Міжнародний стандарт контролю якості (МСКЯ) 1, «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги»

якій формі.

Сфера застосування цього МССП

7. Цей МССП містить цілі практикуючого фахівця з дотримання МССП, які забезпечують контекст, в якому встановлено вимоги цього МССП. Цілі призначені для того, щоб допомогти практикуючому фахівцеві зрозуміти ключові потреби в рамках завдання з виконання узгоджених процедур.
8. Цей МССП містить вимоги, що виражаються через «повинен», які призначені для досягнення практикуючим фахівцем зазначених цілей.
9. Крім того, цей МССП містить ознайомлюючий матеріал, визначення та додатки, а також інші пояснювальні матеріали, які забезпечують контекст для правильного розуміння цього МССП.
10. Додаток та інші пояснювальні матеріали містять додаткові роз'яснення вимог та рекомендації щодо їх виконання. Хоча таке керівництво не накладає жодних вимог, воно необхідне для належного застосування вимог. Додаток та інші пояснювальні матеріали можуть також містити довідкову інформацію з питань, що розглядаються в цьому МССП, яка допомагає в застосуванні вимог.

Дата набрання чинності

11. Це МССП чинний для завдань з виконання узгоджених процедур, для яких умови завдання узгоджені 1 січня 2022 року або після цієї дати. (див. параграф A9)

Ціль

12. Цілями практикуючого фахівця в рамках завдання з виконання узгоджених процедур, передбачених цим МССП, є:
 - (a) узгодити з стороною, що наймає, процедури, які потрібно виконати;
 - (b) виконати узгоджені процедури; і
 - (c) повідомити інформацію про виконані процедури та пов'язані з ними результати, відповідно до вимог цього МССП.

Визначення

13. У цьому МССП наступні терміни мають такі значення:
 - (a) Узгоджені процедури (Agreed-upon procedures) – це процедури, які були узгоджені практикуючим фахівцем та стороною, що наймає (і, якщо застосовно, іншими сторонами). (див. параграф A10)
 - (b) Завдання з виконання узгоджених процедур (Agreed-upon procedures engagement) – це завдання, в якому практикуючий фахівець залучається для виконання процедур, про які домовилися практикуючий фахівець

та сторона, що наймає (і, якщо застосовно, інші сторони), і для повідомлення інформації про виконанні процедури і відповідні результати в звіті про узгоджені процедури. (див. параграф A10)

- (с) Партнер із завдання (engagement partner) – це партнер або інша особа, яка несе відповідальність за завдання та його виконання, за звіт із узгоджених процедур, що надається від імені фірми, та чий повноваження і компетенція, за необхідності, підтверджені професійною організацією, регуляторним органом або відповідно до законодавства.
- (d) Сторона, що наймає (Engaging party) – це сторона (сторони), яка (і) залучає(ють) практикуючого фахівця для реалізації завдання з виконання узгоджених процедур. (див. параграф A11)
- (е) Команда із завдання (engagement team) – це усі партнери та працівники, які реалізують завдання з виконання узгоджених процедур, та будь-які особи, залучені фірмою або мережевою фірмою, які виконують процедури із завдання. До її складу не входять зовнішні експерти, залучені фірмою або мережевою фірмою.
- (f) Висновки (Findings) – це фактичні результати виконання узгоджених процедур. Висновки можуть бути об'єктивно перевірені. Посилання на висновки в цьому МССП не включають в себе думки або висновки в будь-якій формі, а також будь-які рекомендації, які може дати практикуючий фахівець. (див. параграфи A12–A13)
- (g) Визначені користувачі (Intended users) – це особа (особи) або їх організація (організації) чи група (групи), які за очікуванням практикуючого фахівця використовуватимуть його звіт з узгоджених процедур. В деяких випадках визначеними користувачами можуть бути інші особи, ніж ті, кому адресовано звіт з узгоджених процедур. (див. параграф A10)
- (h) Практикуючий фахівець (Practitioner) – це особа (особи), яка (і) виконує(ють) завдання (зазвичай це партнер із завдання або інші члени команди із завдання або, якщо застосовно, фірма). У тих випадках, коли в цьому МССП прямо зазначається, що партнер із завдання повинен виконувати будь-яку вимогу, використовується термін «партнер із завдання», а не «практикуючий фахівець».
- (і) Експерт практикуючого фахівця (Practitioner's expert) – це фізична особа або організація з належною кваліфікацією у сфері, що не належить до надання послуг із забезпечення впевненості та інших послуг, і діяльність якої у цій сфері використовується практикуючим фахівцем для надання йому допомоги у виконанні зобов'язань за завданням з виконання узгоджених процедур. Експерт практикуючого фахівця може бути або його внутрішнім експертом

(партнером чи працівником, у тому числі тимчасовим, фірми або мережевої фірми практикуючого фахівця), або його зовнішнім експертом.

- (j) Професійне судження (Professional judgment) – це застосування необхідних навичок, знань і досвіду в контексті вимог цього МССП та відповідних етичних вимог, при прийнятті обґрунтованих рішень щодо плану дій, які є прийнятними за обставин завдання з виконання узгоджених процедур.
- (k) Відповідні етичні вимоги (Relevant ethical requirements) – це етичні вимоги, яким підпорядковується команда із завдання при реалізації завдання з виконання узгоджених процедур. Ці вимоги зазвичай включають положення *Міжнародного Кодексу Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) разом з більш суворими національними вимогами.
- (l) Відповідальна сторона (Responsible party) – це сторона (або сторони), яка несе відповідальність за предмет узгоджених процедур.

Вимоги

Виконання завдання з виконання узгоджених процедур відповідно до цього МССП

- 14. Практикуючий фахівець повинен розуміти весь текст цього МССП, включаючи його спосіб застосування та інші пояснювальні матеріали, щоб зрозуміти його цілі і правильно застосовувати його вимоги.

Відповідність відповідним вимогам

- 15. Практикуючий фахівець повинен дотримуватися всіх вимог цього МССП, за винятком випадків, коли конкретна вимога не має відношення до завдання з виконання узгоджених процедур, наприклад, якщо обставини, на які поширюється вимога, відсутні у завданні.
- 16. Практикуючий фахівець не повинен представляти дотримання цього МССП, якщо він не виконав всі вимоги цього МССП, що стосуються завдання з виконання узгоджених процедур.

Відповідні етичні вимоги

- 17. Практикуючий фахівець повинен дотримуватися відповідних етичних вимог. (див. параграфи A14–A20)

Професійне судження

- 18. Практикуючий фахівець повинен проявляти професійне судження при прийнятті, проведенні та поданні звітності по завданню з виконання

узгоджених процедур, беручи до уваги обставини завдання. (див. параграфи A21–A23)

Контроль якості на рівні завдання

19. Партнер із завдання повинен взяти на себе відповідальність за:

- (a) загальну якість узгоджених процедур, включаючи, якщо застосовується, роботу, виконану експертом практикуючого фахівця; і (див. параграф A24)
- (b) завдання, що виконуються відповідно до політики та процедур фірми з контролю якості шляхом:
 - (i) дотримання належних процедур, що стосуються прийняття і продовження відносин і зобов'язань з клієнтами; (див. параграф A25)
 - (ii) впевненості в тому, що команда із завдання та будь-які експерти практикуючого фахівця, які не є частиною команди із завдання, разом володіють відповідною компетенцією і можливостями для реалізації завдання з виконання узгоджених процедур;
 - (iii) забезпечення достатньої уваги ознакам недотримання членами команди із завдання відповідних етичних вимог і визнання відповідних дій, якщо до відома партнера із завдання доходять питання, що вказують на недотримання відповідних етичних вимог членами команди із завдання; (див. параграф A26)
 - (iv) здійснення керівництва, нагляду і виконання завдання відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог; і
 - (v) прийняття на себе відповідальності за ведення відповідної документації із завдання.

20. Якщо передбачається використання роботи експерта практикуючого фахівця, партнер із завдання повинен бути впевнений, що практикуючий фахівець зможе брати участь в роботі експерта практикуючого фахівця в обсязі, достатньому для того, щоб взяти на себе відповідальність за висновки, включені в звіт із узгоджених процедур. (див. параграф A27)

Прийняття та продовження завдання

21. Перш ніж прийняти або продовжити реалізацію завдання з виконання узгоджених процедур, практикуючий фахівець повинен мати уявлення про ціль завдання. Практикуючий фахівець не повинен погоджуватися або продовжувати виконання завдання, якщо він дізнається про будь-які факти або обставини, що вказують на те, що процедури, які його просять виконати, не підходять для цілей завдання з виконання узгоджених процедур. (див.

параграфи А28–А31)

22. Практикуючий фахівець повинен погодитися або продовжити завдання з виконання узгоджених процедур тільки в тому випадку, якщо: (див. параграфи А28–А31)
- (а) сторона, що наймає, визнає, що очікувані процедури, які повинні бути виконані практикуючим фахівцем, відповідають меті завдання;
 - (б) практикуючий фахівець очікує, що зможе отримати інформацію, необхідну для реалізації завдання з виконання узгоджених процедур;
 - (с) узгоджені процедури і пов'язані з ними висновки повинні бути описані об'єктивно, із застосуванням зрозумілих термінів, що не вводять в оману і не допускають різних тлумачень; (див. параграфи А32–А36)
 - (д) практикуючий фахівець не має підстав вважати, що відповідні етичні вимоги не будуть дотримані; і
 - (е) якщо від практикуючого фахівця вимагається дотримання вимог незалежності, у практикуючого фахівця немає підстав вважати, що вимоги незалежності не будуть дотримані. (див. параграфи А37–А38)
23. Якщо партнер із завдання отримує інформацію, яка змусила б фірму відмовитися від виконання завдання, якби ця інформація була доступна раніше, партнер із завдання повинен негайно повідомити цю інформацію фірмі, щоб фірма і партнер із завдання могли вчинити необхідні дії.

Узгодження умов завдання

24. Практикуючий фахівець повинен узгодити умови завдання з виконання узгоджених процедур із стороною, що наймає і зафіксувати узгоджені умови завдання в листі-угоді або іншій відповідній письмовій угоді. Ці умови повинні включати наступне: (див. параграфи А39–А40)
- (а) визначення предмета(ів), за яким (якими) виконуватимуться узгоджені процедури;
 - (б) мета завдання і передбачувані користувачі звіту про узгоджені процедури, визначені стороною, що наймає;
 - (с) якщо застосовно, відповідальна сторона, визначена стороною, що наймає і заява про те, що реалізація завдань з виконання узгоджених процедур здійснюється на підставі того, що відповідальна сторона несе відповідальність за предмет узгоджених процедур;
 - (д) підтвердження відповідних етичних вимог, яких практикуючий фахівець буде дотримуватися при реалізації завдань з виконання узгоджених процедур;
 - (е) наявність заяви про зобов'язання практикуючого фахівця дотримуватися вимог незалежності, і, якщо так, то відповідні вимоги до

незалежності; (див. параграфи A37–A38)

- (f) Характер завдання з виконання узгоджених процедур, включаючи заяви про те, що:
 - (i) завдання з виконання узгоджених процедур передбачає, що практикуючий фахівець виконує процедури, узгоджені з стороною, що наймає (і, якщо це застосовно стосовно інших сторін), і повідомляє про результати; (див. параграф A10)
 - (ii) висновки є фактичними результатами виконаних узгоджених процедур; і
 - (iii) завдання з виконання узгоджених процедур не є завданнями щодо надання впевненості, і, відповідно, практикуючий фахівець не може висловлювати свою думку стосовно цього або давати висновки щодо надання впевненості;
- (g) підтвердження стороною, що наймає (і, якщо застосовно, іншими сторонами) того, що узгоджені процедури підходять для цілей завдання; (див. параграф A10)
- (h) ідентифікація адресата звіту про узгоджені процедури;
- (i) характер, терміни і обсяг процедур, які потрібно виконати, описані зрозумілими термінами, що не вводять в оману і не допускають різних тлумачень; і (див. параграфи A41–A42)
- (j) посилання на передбачувану форму і зміст звіту про узгоджені процедури.

25. Якщо узгоджені процедури змінюються в ході виконання завдання, практикуючий фахівець повинен узгодити змінені умови завдання, що відображають змінені процедури, з стороною, що наймає. (див. параграф A43)

Регулярні завдання з виконання узгоджених процедур

26. При виконанні регулярних завдань з виконання узгоджених процедур практикуючий фахівець повинен оцінити, чи вимагають обставини, включаючи зміни в міркуваннях про прийняття завдання, перегляду умов завдання і чи є необхідність нагадувати стороні, що наймає, про існуючі умови завдання. (див. параграф A44)

Виконання узгоджених процедур

- 27. Практикуючий фахівець повинен виконувати процедури, узгоджені в умовах завдання.
- 28. Практикуючий фахівець повинен розглянути питання про те, чи слід запитувати письмові запевнення. (див. параграф A45)

Використання роботи практикуючого фахівця

29. Якщо практикуючий фахівець залучається підтримкою експерта практикуючого фахівця, практикуючий фахівець повинен: (див. параграфи A46-A47, 50)
- (a) оцінити компетентність, можливості та об'єктивність експерта практикуючого фахівця;
 - (b) узгодити з експертом практикуючого фахівця характер, обсяг і цілі роботи цього експерта; (див. параграфи A48–A49)
 - (c) визначити, чи узгоджуються характер, терміни і обсяг роботи, зробленої експертом практикуючого фахівця, з роботою, узгодженою з експертом; і
 - (d) визначити, чи правильно висновки описують результати виконаної роботи, беручи до уваги роботу, виконану експертом практикуючого фахівця.

Звіт про узгоджені процедури

30. Звіт про узгоджені процедури повинен бути складений у письмовій формі та включати: (див. параграф A51)
- (a) заголовок, який чітко вказує на те, що звіт - це звіт про узгоджені процедури;
 - (b) ім'я адресата, як зазначено в умовах завдання;
 - (c) визначення предмета, за яким виконуються узгоджені процедури; (див. параграф A52)
 - (d) визначення мети звіту про узгоджені процедури та заява про те, що звіт про узгоджені процедури може не підходити для іншої мети; (див. параграфи A53–A54)
 - (e) опис завдання про виконання узгоджених процедур, в якому зазначається наступне:
 - (i) завдання про виконання узгоджених процедур передбачає, що практикуючий фахівець виконує процедури, які були узгоджені з стороною, що наймає (і, якщо це застосовно, з іншими сторонами), і повідомляє про результати; (див. параграф A10)
 - (ii) висновки є фактичними результатами виконаних узгоджених процедур; і
 - (iii) сторона, що наймає (і, якщо застосовно, інші сторони) визнала, що узгоджені процедури підходять для цілей завдання; (див. параграф A10)
 - (f) якщо застосовно, інформація про відповідальну сторону, визнану як

сторона, що наймає, і заява про те, що відповідальна сторона несе відповідальність за предмет узгоджених процедур;

- (g) заява про те, що завдання було виконано відповідно до МССП 4400 (переглянутий);
- (h) заява про те, що практикуючий фахівець не робить жодних заяв щодо доцільності узгоджених процедур;
- (i) заява про те, що завдання про виконання узгоджених процедур не є зобов'язанням щодо надання впевненості, і, відповідно, практикуючий фахівець не висловлює думку або не дає висновок щодо надання впевненості;
- (j) заява про те, що, якби практикуючий фахівець виконав додаткові процедури, увага практикуючого фахівця була б прикута до інших питань, про які було б повідомлено;
- (k) заява про те, що практикуючий фахівець відповідає етичним вимогам Кодексу РМСЕБ, або іншим професійним вимогам, або таким ж суворим вимогам, що передбачаються законодавчими або нормативними актами;
- (l) Щодо незалежності:
 - (i) якщо практикуючий фахівець не зобов'язаний бути незалежним і іншим чином не погодився в умовах виконання завдання дотримуватися вимог незалежності, немає вимог незалежності, яких практикуючий фахівець повинен дотримуватися; або
 - (ii) якщо практикуючий фахівець повинен бути незалежним або погодився за умовами завдання дотримуватися вимог незалежності, заява про те, що практикуючий фахівець виконав відповідні вимоги незалежності. Заява повинна містити відповідні вимоги до незалежності;
- (m) заява про те, що фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує положення МСКЯ 1 або інші професійні вимоги, або настільки ж суворі вимоги законодавства або нормативних актів. якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, в заяві вказуються застосовні професійні вимоги або настільки ж суворі вимоги законодавчих або нормативних актів ;
- (n) опис виконаних процедур з докладним описом характеру і обсягу, а також, якщо застосовано, терміни кожної процедури, як це погоджено в умовах завдання; (див. параграфи А55–А57)
- (o) результати кожної виконаної процедури, включно з детальною інформацією про знайдені винятки; (див. параграфи А55–А56)

- (р) підпис практикуючого фахівця;
- (q) дата звіту про узгоджені процедури; і
- (г) місцезнаходження в юрисдикції, де практикуючий фахівець здійснює діяльність.

31. Якщо практикуючий фахівець посилається на роботу, здійснену експертом практикуючого фахівця у звіті про узгоджені процедури, формулювання звіту не повинно містити інформацію про відповідальність практикуючого фахівця за виконання процедур, а подання результатів повинно зменшитись через залучення експерта. (див. параграф A58)
32. Якщо практикуючий фахівець надає короткий виклад результатів у звіті про узгоджені процедури на додаток до опису результатів, як те передбачено параграфом 30 (о):
- (а) потрібно додати короткий виклад висновків з використанням зрозумілих термінів, що не вводять в оману і не допускають різних тлумачень; і
 - (б) до звіту про узгоджені процедури потрібно додати заяву, яка вказує на те, що прочитати короткий опис - не означає прочитати повний звіт.
33. Практикуючий фахівець повинен датувати звіт про узгоджені процедури не раніше дати, на яку практикуючий фахівець здійснив узгоджені процедури і визначив результати відповідно до цього МССП.

Реалізація завдання з виконання узгоджених процедур разом з іншим завданням

34. Звіт про узгоджені процедури повинен чітко відрізнятися від звітів про інші завдання. (див. параграф A59)

Документація

35. Практикуючий фахівець повинен включити в документацію із завдання наступне: (див. параграф A60)
- (а) письмові умови завдання і, якщо застосовно, згоду сторони, що наймає, щодо змін у процедурах;
 - (б) характер, терміни і обсяг виконуваних узгоджених процедур; і
 - (с) Висновки, отримані в результаті виконання узгоджених процедур.

Додаток та інші пояснювальні матеріали

Сфера застосування цього МССП (див. параграф 2)

- A1. Посилання на «предмет» в цьому МССП охоплює все, що стосується узгоджених процедур, включаючи інформацію, документи, роботи або дотримання законодавчих і нормативних актів, в залежності від обставин.
- A2. Приклади фінансових і нефінансових питань, за якими може бути виконано завдання з виконання узгоджених процедур, включають:
- Фінансові питання, що стосуються:
 - Фінансової звітності організації або конкретних класів операцій, залишків на рахунках або розкриття інформації у фінансовій звітності.
 - Прийнятності витрат, заявлених в рамках програми фінансування.
 - Доходів для визначення роялті, орендної плати або плати за франшизу на основі відсотка від прибутку.
 - Нормативу достатнього капіталу для регулюючих органів.
 - Нефінансових питань, що стосуються:
 - Кількості пасажирів, яка була заявлена в управління цивільної авіації.
 - Повідомлення інформації про знищення підроблених або дефектних товарів в регулюючий орган.
 - Процесів генерування даних для розіграшів лотереї, про які повідомляється регулюючому органу.
 - Обсягів викидів парникових газів, про які повідомляється регулюючому органу.

Вищезазначений список не є вичерпним. У міру зміни вимог до зовнішньої звітності можуть виникати додаткові типи питань.

Зв'язок з МСКЯ 1 (див. параграф 3)

- A3. МСКЯ 1 стосується обов'язків фірми створити та підтримувати свою систему контролю якості завдань з супутніх послуг, включаючи завдання з виконання узгоджених процедур. Ці обов'язки спрямовані на формування:
- системи контролю якості фірми; і
 - відповідної політики фірми, спрямованої на досягнення цілі системи контролю якості, та її процедури щодо впровадження та моніторингу дотримання цих політик.

- A4. Відповідно до МСКЯ 1, фірма зобов'язана створити та підтримувати систему контролю якості, щоб забезпечити обґрунтовану впевненість в тому, що:
- (a) фірма та її персонал дотримуються професійних стандартів та застосовних правових та нормативних вимог; і
 - (b) звіти, опубліковані фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам, які склалися.²
- A5. Юрисдикція, яка не прийняла МСКЯ 1 щодо завдань з виконання узгоджених процедур, може встановлювати вимоги до контролю якості у фірмах, що виконують такі завдання. Положення цього МССП, що стосуються контролю якості на рівні завдання, засновані на тому, що прийняті вимоги стосовно контролю якості, є, принаймні, такими ж суворими, як і вимоги МСКЯ 1. Це досягається тоді, коли ці вимоги накладають на фірму зобов'язання по досягненню цілей МСКЯ 1, включаючи зобов'язання по створенню системи контролю якості, що включає політику і процедури, які стосуються кожного з наступних елементів:
- відповідальність керівництва за якість всередині фірми;
 - відповідні етичні вимоги;
 - прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
 - людські ресурси;
 - виконання завдань; і
 - моніторинг.
- A6. У контексті системи контролю якості фірми, команда із завдання несе відповідальність за впровадження процедур контролю якості, застосовних до даного завдання.
- A7. Якщо інформація, надана фірмою або іншими сторонами, не передбачає іншого, команда із завдання має право покладатися на систему контролю якості фірми. Наприклад, команда із завдання може покладатися на систему контролю якості фірми щодо:
- компетентності персоналу шляхом його найму та формального навчання.
 - підтримки відносин з клієнтами за допомогою систем прийняття і продовження роботи.
 - дотримання законодавчих і нормативних вимог в рамках моніторингового процесу.

При розгляді недоліків, виявлених в системі контролю якості, фірми, які можуть вплинути на виконання завдання з виконання узгоджених процедур, партнер із завдання може розглянути заходи, прийняті фірмою для

² МСКЯ 1, параграф 11

виправлення ситуації, які партнер із завдання вважає достатніми в контексті цього завдання з виконання узгоджених процедур.

- A8. Недолік в системі контролю якості фірми не обов'язково вказує на те, що завдання з виконання узгоджених процедур не було виконано відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог або що звіт про узгоджені процедури не відповідав вимогам.

Дата набрання чинності (див. параграф 11)

- A9. Виходячи з умов завдання на кілька років, практикуючі фахівці можуть виявити бажання оновити умови завдання таким чином, щоб завдання з виконання узгоджених процедур виконувалися відповідно до цього МССП на дату набрання чинності або після цієї дати.

Визначення

Сторона, що наймає та інші передбачувані користувачі (див. параграфи 13(a), 13(b), 13(d), 13(g), 24(f) (i), 24(g), 30(e) (i), 30(e) (iii))

- A10. За деяких обставин процедури можуть узгоджуватись і з передбачуваними користувачами на додаток до сторони, що наймає. Передбачувані користувачі, які не є стороною, що наймає, також можуть визначити доцільність процедур.
- A11. Стороною, що наймає, може бути, за різних обставин, відповідальна сторона, регулюючий орган або інший передбачуваний користувач. Посилання на сторону, що наймає, в цьому МССП включають кілька сторін, що наймають, коли доречно.

Висновок (див. параграф 13 (f))

- A12. Висновки можна об'єктивно перевірити, а це означає, що очікується, що різні фахівці, які виконують одні й ті ж завдання, отримають еквівалентні результати. Висновки виключають вираження точки зору, а також надання будь-яких рекомендацій практикуючого фахівця.
- A13. Практикуючі фахівці можуть використовувати термін «фактичні висновки» замість «висновки», наприклад, в тих випадках, коли практикуючий фахівець стурбований тим, що термін «висновки» можуть зрозуміти неправильно. Це може мати місце в юрисдикціях або в мовах, де термін «висновки» має значення, що включає результати, які не є фактичними.

Відповідні етичні вимоги (див. параграф 17)

Об'єктивність та незалежність

- A14. Практикуючий спеціаліст, який реалізує завдання з виконання узгоджених процедур, зобов'язаний дотримуватися відповідних етичних вимог. Відповідні етичні вимоги зазвичай зазначаються в Кодексі РМСЕБ разом з більш суворими національними вимогами. Кодекс РМСЕБ вимагає від

практикуючих фахівців дотримання основоположних принципів, включаючи об'єктивність, за якими практикуючі фахівці не повинні ставити під загрозу свої професійні або ділові судження через упередженість, конфлікт інтересів або неналежний вплив інших. Відповідно, певні етичні вимоги, яким підпорядковується практикуючий фахівець, як мінімум, вимагають від практикуючого фахівця об'єктивності при реалізації завдань з виконання узгоджених процедур.

A15. Кодекс РМСЕБ не містить вимог до незалежності для завдань з виконання узгоджених процедур. Однак, в національних етичних кодексах, законодавчих або нормативних актах, інших професійних вимогах або умовах контракту, програми або угоди, що стосуються предмету завдання з виконання узгоджених процедур, можуть зазначатися вимоги незалежності.

Недотримання законодавчих та нормативних актів³

A16. Законодавчі, нормативні акти або відповідні етичні вимоги можуть:

- (a) вимагати від практикуючого спеціаліста повідомляти про фактичне або передбачуване порушення законодавчих і нормативних актів відповідному органу за межами організації.
- (b) визначати обов'язки, відповідно до яких звітність перед відповідним органом за межами організації може бути доречною в даних обставинах.⁴

A17. В даних обставинах є обов'язковим або доречним повідомлення про фактичне або передбачуване недотримання законодавчих і нормативних актів відповідному органу за межами організації, оскільки:

- (a) законодавчі, нормативні акти або відповідні етичні вимоги передбачають, що практикуючий спеціаліст повинен повідомляти таку інформацію;
- (b) практикуючий спеціаліст визначив, що звітність є відповідним заходом реагування на фактичні або передбачувані порушення згідно з відповідними етичними вимогами; або
- (c) законодавчі та нормативні акти або відповідні етичні вимоги надають практикуючому спеціалісту право на це.

A18. Практикуючий фахівець не зобов'язаний мати рівень розуміння законодавчих і нормативних актів, що перевищує той, який необхідний для реалізації завдання з виконання узгоджених процедур. Однак, законодавчі та нормативні акти або відповідні етичні вимоги можуть вимагати від практикуючого фахівця застосування знань, професійного судження і досвіду при реагуванні

³ Відповідні етичні вимоги можуть вказувати на те, що недотримання законодавчих і нормативних актів включає шахрайство. Див., наприклад, 360.5 A2 Кодексу РМСЕБ.

⁴ Див., наприклад, параграфи R360.36-360.36A3 Кодексу РМСЕБ.

на фактичні або передбачувані порушення. Рішення про те, чи є та чи інша дія фактичним недотриманням, в кінцевому рахунку, вирішується судом або іншим відповідним судовим органом.

- A19. У деяких обставинах повідомлення інформації про фактичне або передбачуване порушення законодавчих і нормативних актів відповідному органу за межами організації може бути заборонено зобов'язанням практикуючого фахівця дотримуватися конфіденційності згідно з законом, нормативними актами або відповідними етичними вимогами. В інших випадках повідомлення інформації про виявлене або передбачуване порушення відповідному органу за межами організації не розглядатиметься як порушення обов'язку щодо збереження конфіденційності відповідно до певних етичних вимог.⁵
- A20. Практикуючий фахівець може розглянути можливість проведення внутрішніх консультацій (наприклад, усередині фірми або мережевої фірми), отримання юридичної консультації для розуміння професійних або юридичних наслідків прийняття певного курсу дій або проведення консультацій на конфіденційній основі з регулюючим або професійним органом (якщо це не заборонено законодавчими або нормативними актами або не призведе до порушення зобов'язання дотримуватися конфіденційності).⁶

Професійне судження (див. параграф 18)

- A21. Професійне судження використовується при застосуванні вимог цього МССП і відповідних етичних вимог, а також при прийнятті обґрунтованих рішень про напрямки дій в рамках завдань з виконання узгоджених процедур, в залежності від обставин.
- A22. При прийнятті, проведенні та поданні звітності за завданнями з виконання узгоджених процедур використовується професійне судження, наприклад, в процесі:

Прийняття завдання

- обговорення та узгодження з стороною, яка наймає, (і, якщо це доречно, з іншими сторонами) характеру, термінів і обсягу процедур, які потрібно виконати (з урахуванням цілі завдання).
- визначення того, чи були виконані умови прийняття та продовження завдання.
- визначення ресурсів, необхідних для виконання процедур, узгоджених в умовах завдання, включаючи необхідність залучення експерта практикуючого фахівця.
- визначення належних дій, якщо практикуючому фахівцеві стає відомо

⁵ Див., наприклад, параграфи R114.1, 114.1 A1 та R360.37 Кодексу РМСЕБ.

⁶ Див., наприклад, параграфи 360,39 A1 Кодексу РМСЕБ.

про факти або обставини, що вказують на те, що процедури, на які практикуючого фахівця просять погодитися, не підходять для цілей завдання з виконання узгоджених процедур.

Виконання завдання

- визначення належних дій або відповідних заходів, якщо при виконанні узгоджених процедур практикуючому спеціалісту стає відомо про:
 - Питання, які можуть вказувати на шахрайство або випадок недотримання або передбачуваного недотримання законодавчих або нормативних актів.
 - Інші питання, які ставлять під сумнів достовірність інформації, що відноситься до завдання з виконання узгоджених процедур, або які вказують на те, що інформація може вводити в оману.
 - процедури, які не можуть бути виконані відповідно до угоди.

Звітність про виконання завдання

- опис висновків об'єктивним чином і досить докладно, в тому числі при виявленні винятків.

A23. При реалізації завдання з виконання узгоджених процедур потреба практикуючого спеціаліста в професійному судженні при виконанні узгоджених процедур обмежена з причин, що включають:

- завдання з виконання узгоджених процедур передбачає виконання процедур, погоджених практикуючим фахівцем і стороною, що наймає, коли остання визнала, що виконувані процедури відповідають цілям завдання.
- Узгоджені процедури і висновки, отримані в результаті виконання цих процедур, можуть бути описані об'єктивно, з використанням зрозумілих термінів, що не вводять в оману і не уможливають різного тлумачення.
- Висновки можна об'єктивно перевірити, а це означає, що очікується, що різні фахівці, які виконують одні й ті ж завдання, отримають еквівалентні результати.

Контроль якості на рівні завдання (див. параграфи 19-20)

A24. Дії партнера із завдання та відповідні повідомлення іншим членам команди із завдання, що стосуються відповідальності за загальну якість кожного завдання, підкреслюють важливість досягнення якості завдання з:

- (a) виконання робіт, що відповідають професійним стандартам та нормативно-правовим вимогам;
- (b) дотримання політики та процедур контролю якості фірми, якщо це

можливо; і

- (с) видачі звіту практикуючого фахівця про виконання завдання відповідно до цього МССП.

- A25. МСУЯ 1 вимагає, щоб фірма отримувала необхідну їй в даних обставинах інформацію, перш ніж погоджуватися виконувати завдання нового клієнта, при прийнятті рішення про продовження виконання поточного завдання і при розгляді питання про прийняття нового завдання поточного клієнта. Інформація, яка допомагає партнеру із завдання визначити, чи є прийнятним прийняття або продовження відносин з клієнтами та завдань з виконання узгоджених процедур, може включати інформацію, що стосується сумлінності основних власників, ключового керівництва та осіб, відповідальних за управління. Якщо у партнера із завдання є підстави сумніватися в сумлінності керівництва в тій мірі, що це може вплинути на належне виконання завдання, може виявитися недоцільним приймати завдання.
- A26. МСУЯ 1 встановлює обов'язки фірми щодо розробки політики та процедур, спрямованих на забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фірма та її персонал дотримуються відповідних етичних вимог. У цьому МССП зазначено обов'язки партнера із завдання щодо дотримання командою із завдання відповідних етичних вимог.
- A27. Якщо практикуючий фахівець не в змозі виконати вимогу, викладену в параграфі 20, він може домовитися із стороною, що наймає, про обмеження сфери застосування завдань з виконання узгоджених процедур, за які практикуючий фахівець може належним чином взяти на себе відповідальність. Сторона, що наймає, може окремо найняти експерта для виконання інших процедур.

Прийняття та продовження завдання (див. параграфи 21-23)

- A28. При отриманні розуміння цілі завдання з виконання узгоджених процедур практикуючому фахівцеві можуть стати відомі ознаки того, що процедури, які його просять виконати, не підходять для цілей завдання з виконання узгоджених процедур. Наприклад, практикуючий фахівець може знати факти або обставини, які вказують на:
- Процедури, обрані таким чином, щоб вплинути на прийняття рішень передбачуваними користувачами.
 - Ненадійний предмет узгоджених процедур.
 - Завдання з надання впевненості або консультативна послуга можуть краще задовольнити потреби сторони, що наймає або інших передбачуваних користувачів.
- A29. Інші дії, які можуть переконати практикуючого спеціаліста в тому, що умови, зазначені в параграфах 21 і 22, виконані, включають:

- Порівняння процедур, які потрібно виконати, з письмовими вимогами, викладеними, наприклад, в законодавчих або нормативних актах, або в контрактній угоді (також відома під назвою «технічне завдання»), де це доречно.
- Вимога сторони, що наймає:
 - Поширити серед передбачуваних користувачів копію передбачуваних процедур, а також форму і зміст звіту про узгоджені процедури, як зазначено в умовах завдання.
 - Отримати підтвердження від передбачуваного (их) користувача (ів) про процедури, які потрібно виконати.
 - Обговорити процедури, які потрібно виконати, з відповідними представниками передбачуваного (их) користувача (ів).
- Прочитати листування між стороною, що наймає та іншим(и) передбачуваним (и) користувачем (ами), якщо сторона, що наймає, не є єдиним передбачуваним користувачем.

A30. Якщо умови, викладені в параграфах 21 і 22, не виконуються, малоімовірно, що завдання з виконання узгоджених процедур може задовольнити потреби сторони, що наймає, або інших передбачуваних користувачів. За таких обставин практикуючий фахівець може запропонувати інші більш прийнятні послуги, такі як надання впевненості.

A31. Всі умови, викладені в параграфах 21 і 22, також застосовуються до процедур, які були додані або змінені в ході виконання завдання.

Описи узгоджених процедур і висновків (див. параграф 22(с))

A32. Процедури, які потрібно виконати в ході реалізації завдання з виконання узгоджених процедур, можуть бути передбачені законодавчим або нормативним актом. У деяких обставинах законодавчі або нормативні акти можуть також зазначати спосіб опису процедур або результатів у звіті про узгоджені процедури. Як зазначено в параграфі 22(с), умовою прийняття завдання про виконання узгоджених процедур є те, що практикуючий фахівець визначив, що узгоджені процедури і результати можуть бути описані об'єктивно, з використанням зрозумілих термінів, що не вводять в оману і не допускають різних тлумачень.

A33. Узгоджені процедури описані об'єктивно, з використанням зрозумілих термінів, що не вводять в оману і не допускають різних тлумачень. Це означає, що вони описані достатньо специфічно, щоб передбачуваний користувач міг зрозуміти характер і обсяг і, якщо застосовно, терміни виконання процедур. Важливо визнати, що будь-який термін потенційно може бути використаний в незрозумілій формі або таким чином, що вводить в оману, в залежності від контексту або за його відсутності. Припускаючи, що терміни доречні в контексті, в якому вони використовуються, приклади опису дій, які можуть

бути прийнятними, включають:

- Підтвердити.
- Порівняти.
- Погодитись.
- Відслідкувати.
- Перевірити.
- Запитати.
- Перерахувати.
- Спостерігати.

A34. Терміни, які можуть бути незрозумілими, що вводять в оману або допускають різні тлумачення в залежності від контексту, в якому вони використовуються, можуть включати, наприклад:

- Терміни, пов'язані з наданням впевненості відповідно до стандартів РМСАНВ, а саме «надавати точні дані» або «точний та об'єктивний», «аудит», «перевірка», «надання впевненості», «думка» або «висновок».
- Терміни, що передбачають вираження думки або висновку про надання впевненості, такі як «ми підтверджуємо», «ми перевіряємо», «ми встановили» або «ми забезпечили» щодо висновків.
- Неясні або нечіткі фрази, такі як «ми отримали всі пояснення і виконали такі процедури, які визнали необхідними».
- Терміни, які можуть тлумачитись по-різному, такі як «істотний» або «значний».
- Неточні описи процедур, таких як «обговорення», «оцінка», «тестування», «аналіз» або «дослідження», без зазначення характеру та обсягу, а також, якщо застосовно, термінів виконання процедур. Наприклад, використання слова "обговорити" може бути неточним без зазначення того, з ким проводиться обговорення, або конкретних запитань.
- Терміни, які передбачають, що висновки не відображають фактичні результати, такі як «на нашу думку», «з нашої точки зору» або «ми займаємо позицію, яка».

A35. Наприклад, така процедура, як «перевірка розподілу витрат для визначення того, чи є вони розумними», навряд чи буде відповідати умові, що терміни повинні бути чіткими, не вводити в оману або не допускали різних тлумачень, оскільки:

- Деякі користувачі можуть неправильно тлумачити термін «перевірка».

Відповідно до такого тлумачення, розподіл витрат є предметом завданням з надання обмеженої впевненості, навіть якщо процедура не передбачає такого надання впевненості.

- Термін «обґрунтований» може тлумачитись по-різному.

A36. В умовах, коли законодавчі або нормативні акти визначають процедуру або описують її з використанням нечітких термінів, які вводять в оману або допускають різні тлумачення, практикуючий фахівець може виконати умову параграфу 22(с), наприклад, попросивши сторону, що наймає:

- Змінити процедуру або опис процедури таким чином, щоб все було чітко, не вводило в оману і не допускало різного тлумачення.
- Якщо термін, який є нечітким, вводить в оману або допускає різні тлумачення, не можна змінити, наприклад, через положення законодавчого або нормативного акту, потрібно додати визначення терміну в звіт про узгоджені процедури.

Дотримання вимог незалежності (див. параграфи 22 (е), 24(е))

A37. Параграф 22 (е) застосовується тоді, коли практикуючий фахівець зобов'язаний дотримуватися вимог незалежності у зв'язку з причинами, зазначеними в параграфі A15. Параграф 22 (е) також застосовується тоді, коли практикуючий фахівець погоджується з стороною, що наймає, в рамках завдання, дотримуватися вимог незалежності. Наприклад, практикуючий фахівець, можливо, визначив, що відповідні етичні вимоги, законодавчі або нормативні акти або інші причини не передбачають дотримання практикуючим фахівцем вимог незалежності. Однак, при розгляді завдання про прийняття і продовження або узгодженні умов завдання, знання практикуючого фахівця наступних питань може вказувати на те, що обговорення з стороною, що наймає, питання про те, чи є належним дотримання певних встановлених вимог до незалежності для цілей цього завдання з виконання узгоджених процедур:

- ціль завдань з виконання узгоджених процедур;
- особистість сторони, що наймає, та інших передбачуваних користувачів та відповідальної сторони (якщо вона відрізняється від сторони, що наймає);
- характер, терміни та обсяг процедур, які потрібно виконати; або
- інші завдання, які практикуючий фахівець виконує або виконував для сторони, що наймає, інших передбачуваних користувачів або відповідальної сторони (якщо вона відрізняється від сторони, що наймає).

A38. Практикуючий фахівець може бути аудитором фінансової звітності сторони, що наймає (або відповідальної сторони, якщо вона відрізняється від сторони,

що наймає). За таких обставин, якщо практикуючий фахівець також залучається до реалізації завдання з виконання узгоджених процедур, передбачувані користувачі звіту про узгоджені процедури можуть припустити, що практикуючий фахівець є незалежним, коли мова йде про завдання з виконання узгоджених процедур. Отже, практикуючий фахівець може погодитися з стороною, що наймає, в тому, що дотримання практикуючим фахівцем вимог незалежності, застосовних до аудиту фінансової звітності, є обґрунтованими для цілей завдання з виконання узгоджених процедур. У такому випадку заява про те, що практикуючий фахівець зобов'язаний дотримуватися таких вимог, включається в умови завдання відповідно до параграфу 24(е).

Узгодження умов завдання (див. параграфи 24-25)

A39. При необхідності в лист-угоду включаються додаткові питання, наприклад:

- Домовленості, що стосуються залучення експерта практикуючого фахівця до деяких аспектів завдання з виконання узгоджених процедур.
- Будь-які обмеження на використання або поширення звіту про узгоджені процедури.

A40. Приклад листа-заяви для завдання з виконання узгоджених процедур наведено в Додатку 1.

A41. Практикуючий фахівець може домовитися з стороною, що наймає про те, що процедури, які будуть виконуватися, будуть включати кількісні порогові значення для визначення винятків. Якщо так, то ці кількісні порогові значення включені в описи процедур в умовах завдання.

A42. У деяких обставинах у законодавчих або нормативних акти може зазначатися тільки характер процедур, які потребують виконання. За таких обставин, відповідно до параграфу 24(i), практикуючий фахівець погоджує терміни та обсяг процедур, які потребують виконання стороною, що наймає, щоб остання мала підстави визнати, що ці процедури відповідають меті завдання.

A43. У деяких обставинах узгодження умов завдання та виконання узгоджених процедур відбувається лінійним і дискретним чином. В інших обставинах узгодження умов завдання та виконання узгоджених процедур є повторюваним процесом, при цьому зміни в узгоджених процедурах узгоджуються в міру виконання завдання у відповідь на нову інформацію. Якщо процедури, які були узгоджені раніше, потребують зміни, параграф 25 передбачає, що практикуючий фахівець повинен узгодити з стороною, що наймає, змінені умови завдання. Змінені умови завдання можуть, наприклад, бути у форматі оновленого листа-угоди, бути додані до існуючого листа-угоди або мати іншу письмову форму.

Повторювані завдання (див. параграф 26)

A44. Практикуючий фахівець може прийняти рішення не відправляти новий лист-угоду або іншу письмову угоду про регулярне завдання. Однак, наступні фактори можуть вказувати на доцільність перегляду умови завдання або нагадування стороні, що наймає, про існуючі умови завдання:

- Будь-яка вказівка про те, що сторона, що наймає, неправильно розуміє ціль завдання з виконання узгоджених процедур або характер, терміни або обсяг узгоджених процедур.
- Будь-які переглянуті або особливі умови завдання, включаючи будь-які зміни в раніше узгоджених процедурах.
- Зміна правових, нормативних або договірних вимог, що впливають на завдання.
- Зміна керівництва або осіб, що відповідають за управління стороною, що наймає.

Виконання узгоджених процедур (див. параграф 28)

A45. Практикуючий фахівець може прийняти рішення подати запит про отримання письмових пояснень за деяких умов, наприклад:

- Якщо узгоджені процедури включають запити, практикуючий фахівець може подати запит про отримання письмового пояснення відповідей, які були надані в усній формі.
- Якщо сторона, що наймає, не є відповідальною стороною, практикуючий фахівець може домовитися з стороною, що наймає, включити в якості узгодженої процедури запити на письмові пояснення від відповідальної сторони.

Використання роботи експерта практикуючого фахівця (див. параграф 29)

A46. Використання роботи експерта практикуючого фахівця може включати використання експерта для надання наступної допомоги практикуючому спеціалісту:

- Обговорення з стороною, що наймає, узгоджених процедур, які потрібно виконати. Наприклад, юрист може надати практикуючому спеціалісту пропозиції щодо розробки процедури для розгляду юридичних аспектів контракту; або
- Виконання однієї або декількох узгоджених процедур. Наприклад, хімік може виконати одну з узгоджених процедур, таких як визначення рівня токсинів у зразку зерна.

A47. Експерт практикуючого фахівця може бути зовнішнім експертом, найнятим практикуючим фахівцем, або внутрішнім експертом, який є працівником

фірми і, отже, підпадає під систему контролю якості фірми. Практикуючий фахівець має право покладатися на систему контролю якості фірми, якщо інформація, надана фірмою або іншими сторонами, не передбачає іншого. Ступінь такої впевненості варіює в залежності від обставин і може вплинути на характер, терміни і обсяг процедур практикуючого спеціаліста щодо таких питань, як:

- Компетентність і можливості через програми підбору персоналу і навчання.
- Оцінка практикуючим фахівцем об'єктивності експерта практикуючого фахівця.
- Угода з експертом практикуючого фахівця.

Така впевненість не зменшує відповідальності практикуючого фахівця за виконання вимог цього МССП.

A48. Якщо експерт практикуючого фахівця виконує одну або кілька узгоджених процедур, угода про характер, обсяг і цілі роботи цього експерта відповідно до вимог параграфу 29 (b) включає в себе характер, терміни і обсяг процедури (процедур), які повинен виконати експерт практикуючого фахівця. На додаток до питань, передбачених параграфом 29 (b), може виявитися доцільним, щоб угода практикуючого фахівця з експертом практикуючого фахівця включала наступні питання:

- (a) відповідні ролі та обов'язки практикуючого фахівця та експерта;
- (b) характер, терміни та обсяг спілкування між практикуючим фахівцем та експертом, включаючи форму будь-якого звіту, який надається цим експертом; і
- (c) необхідність дотримання експертом практикуючого фахівця вимог конфіденційності.

A49. Питання, зазначені в параграфі A47, можуть вплинути на рівень деталізації та офіційності угоди між практикуючим фахівцем та експертом практикуючого фахівця, в тому числі на те, чи доречно, щоб угода була складена в письмовій формі. Угода між практикуючим фахівцем і зовнішнім експертом практикуючого фахівця часто оформляється у формі листа-угоди.

A50. Коли потрібна робота експерта практикуючого фахівця, може бути доцільним виконати деякі процедури, передбачені параграфом 29, на етапі прийняття або продовження завдання.

Звіт про узгоджені процедури (див. параграфи 30-33)

A51. Додаток 2 містить приклади звітів про узгоджені процедури.

Предмет, за яким виконуються узгоджені процедури (див. параграф 30(с))

A52. Якщо застосовно, щоб уникнути непорозумінь, практикуючий фахівець може уточнити, що звіт про узгоджені процедури не поширюється на інформацію, що виходить за рамки питань, з яких виконуються узгоджені процедури. Наприклад, якщо практикуючий фахівець був залучений для виконання узгоджених процедур щодо дебіторської заборгованості та товарно-матеріальних запасів організації, практикуючий фахівець може побажати включити заяву про те, що звіт про узгоджені процедури відноситься тільки до цих рахунків і не поширюється на фінансову звітність організації в цілому.

Ціль звіту про узгоджені процедури (див. параграф 30 (d))

A53. На додаток до заяви, передбаченої параграфом 30 (d), практикуючий фахівець може вважати за доцільне вказати, що звіт про узгоджені процедури призначений виключно для сторони, що наймає, і передбачуваних користувачів. Залежно від законодавства або нормативних актів конкретної юрисдикції це може бути досягнуто шляхом обмеження поширення або використання звіту про узгоджені процедури. У деяких юрисдикціях можливо обмежити використання звіту про узгоджені процедури, але не його поширення. В інших юрисдикціях можливо обмежити поширення звіту про узгоджені процедури, але не його використання.

A54. Фактори, які практикуючий фахівець може враховувати при прийнятті рішення про обмеження поширення або використання звіту про узгоджені процедури (якщо це дозволено), включають, наприклад, чи:

- Існує підвищений ризик того, що користувачі, які не є передбачуваними користувачами, неправильно зрозуміють ціль завдання з виконання узгоджених процедур або неправильно витлумачать результати.
- Узгоджені процедури призначені виключно для використання внутрішніми користувачами, такими як керівництво та особи, що відповідають за управління стороною, що наймає.
- Узгоджені процедури або висновки пов'язані з конфіденційною інформацією.

Узгоджені процедури та висновки (див. параграфи 30 (n)-30 (o))

A55. Якщо практикуючий спеціаліст не в змозі описати узгоджені процедури або результати, без використання конфіденційної інформації, практикуючий фахівець може розглянути:

- консультування всередині компанії (наприклад, всередині фірми або мережевої фірми);
- консультування ззовні (наприклад, з відповідним професійним органом або іншим практикуючим фахівцем); або

- отримання юридичної консультації,

щоб зрозуміти професійні або юридичні наслідки дотримання будь-якого конкретного курсу дій.

- A56. Можуть виникнути обставини, коли той факт, що раніше узгоджені процедури не були виконані або були змінені, важливий для розгляду передбачуваними користувачами узгоджених процедур і висновків. Наприклад, це може мати місце, коли процедури викладені в законодавчих або нормативних актах. За таких обставин практикуючий фахівець може вказати у звіті про узгоджені процедури ті процедури, які узгоджені в початкових умовах завдання, які не могли бути виконані або були змінені, і причини, чому це сталося.
- A57. Практикуючий фахівець може посилається на дату, коли узгоджені процедури були узгоджені в умовах завдання.

Посилання на експерта практикуючого фахівця (див. параграф 31)

- A58. За певних обставин законодавчі або нормативні акти можуть передбачати наявність посилання на експерта практикуючого фахівця в звіті про узгоджені процедури, який виконав будь-яку з узгоджених процедур. Наприклад, таке посилання може знадобитися з метою забезпечення прозорості в державному секторі. Практикуючий фахівець може також вважати це за доцільне в інших обставинах, наприклад, при зверненні до експерта практикуючого фахівця при описі узгоджених процедур. Проте, практикуючий фахівець несе одноосібну відповідальність за висновки, включені до звіту про узгоджені процедури, і ця відповідальність не зменшується при використанні допомоги експерта практикуючого фахівця. Тому важливо, щоб, якщо в звіті про узгоджені процедури є посилання на експерта практикуючого фахівця, не мається на увазі, що відповідальність практикуючого фахівця зменшується через посилання на експерта практикуючого фахівця.

Реалізація завдання з виконання узгоджених процедур разом з іншим завданням (див. параграф 34)

- A59. Практикуючому фахівцеві може бути запропоновано виконати інші завдання разом із завданням з виконання узгоджених процедур, наприклад, надати рекомендації, що випливають із завдання з виконання узгоджених процедур. Такі запити можуть набувати форму одного запиту про виконання узгоджених процедур і надання рекомендацій практикуючому фахівцеві, а умови різних завдань можуть бути викладені в одному листі-угоді. Щоб уникнути непорозумінь, параграфом 34 передбачено, щоб звіт про узгоджені процедури чітко відрізнявся від звітів про інші завдання. Наприклад, рекомендації можуть бути:

- подані в окремому документі зі звіту про узгоджені процедури; або
- включені в документ, який містить як звіт про узгоджені процедури, так і рекомендації, але рекомендації чітко відрізняються від звіту про

узгоджені процедури, наприклад, шляхом включення звіту про узгоджені процедури і рекомендацій в окремі розділи документа.

Документація (див. параграф 35)

A60. Документація про характер, терміни та обсяг виконаних узгоджених процедур може включати записи, наприклад:

- Ідентифікуючі характеристики об'єкта (об'єктів), щодо якого (яких) виконуються узгоджені процедури. Ідентифікуючі характеристики будуть варіювати в залежності від характеру узгодженої процедури і предмета (ів) узгодженої процедури. Наприклад:
 - Для процедури замовлення на закупівлю практикуючий фахівець може ідентифікувати документи, відібрані за їх датами та унікальними номерами замовлень на закупівлю.
 - Для процедури, що вимагає вибору всіх товарів на певну суму із заданої кількості, практикуючий фахівець може записати обсяг процедури та ідентифікувати сукупність (наприклад, всі записи журналу на певну суму з реєстра журналу за певний період, таблиці обліку робочого часу за години, записані за певне число для вказані місяці або кожен десятий пункт в певному списку).
 - Для процедури, що вимагає опитування конкретного персоналу, практикуючий спеціаліст може задокументувати дати запитів, імена і посади персоналу, а також конкретні зроблені запити.
 - Для процедури спостереження практикуючий фахівець може задокументувати процес або предмет, відповідних осіб, їх відповідні обов'язки, а також де і коли проводилося спостереження.
- Хто виконав узгоджені процедури і дату, коли такі процедури були виконані.
- Хто провів перевірку виконаних узгоджених процедур, а також дату і об'єм такої перевірки.

Додаток 1

(див. параграф А40)

Приклад листа-угоди стосовно завдання з узгоджених процедур

Нижче наведено приклад листа-угоди для завдання з виконання узгоджених процедур, який ілюструє відповідні вимоги та рекомендації, що містяться в цьому МССП. Цей лист не носить офіційний характер та може використовуватись в якості керівництва в поєднанні з міркуваннями, викладеними в цьому МССП. Його необхідно адаптувати відповідно до вимог і обставин окремих завдань з виконання узгоджених процедур. Він розроблений для посилання на завдання з виконання узгоджених процедур для одного звітного періоду та потребує адаптації, якщо планується або очікується застосування до регулярного завдання, як описано в цьому МССП. Можливо, буде доречно звернутися за юридичною консультацією про те, чи підходить будь-який запропонований лист.

Кому [сторона, що наймає]

Ви надіслали нам запит про реалізацію завдання з виконання узгоджених процедур по закупівлі [xyz] продуктів. Цей лист призначений для підтвердження нашого розуміння умов і цілей нашого завдання, а також характеру і обмежень послуг, які ми будемо надавати. Ми будемо здійснювати завдання відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4400 (переглянутий), *Завдання з виконання узгоджених процедур*. При виконанні узгоджених процедур ми будемо дотримуватися [описати відповідні етичні вимоги], що не вимагає від нас незалежності.

Завдання з виконання узгоджених процедур, виконані відповідно до МССП 4400 (переглянутий) передбачає виконання узгоджених з вами процедур і повідомлення висновків у звіті про узгоджені процедури. Висновки - це фактичні результати виконаних узгоджених процедур. Ви [і, якщо це доречно, інші сторони] визнаєте, що процедури відповідають цілям завдання. Ми не робимо жодних заяв щодо доцільності процедур. Це завдання з виконання узгоджених процедур буде виконуватись на основі того, що [відповідальна сторона] несе відповідальність за предмет узгоджених процедур. Крім того, це завдання з виконання узгоджених процедур не є завданням по забезпеченню гарантій. Відповідно, ми не висловлюємо думки та не даємо висновки про надання впевненості.

Процедури, які ми будемо виконувати, призначені виключно для того, щоб допомогти вам визначити, чи відповідає ваша закупівля [xyz] продуктів вашій

політиці закупівель.⁷ Відповідно, наш звіт буде адресований вам, і наш звіт може не підходити для інших цілей.

Ми погодилися виконати наступні процедури і повідомити вам про результати нашої роботи:

- Отримати від керівництва [сторони, що наймає] список всіх контрактів, підписаних в період з [1 січня 20x1] по [31 грудня 20x1] для [хуз] продуктів («список»), і визначити всі контракти на суму понад 25 000 доларів США.
- Для кожного ідентифікованого контракту вартістю понад 25 000 доларів США у списку, потрібно порівняти контракт із записами торгів і визначити, чи був контракт предметом торгів принаймні 3 підрядників зі «списку попередньо кваліфікованих підрядників» [сторона, що наймає].
- Для кожного ідентифікованого контракту вартістю понад 25 000 доларів США у списку, потрібно порівняти суму, що підлягає сплаті за контрактом, з виплаченою [стороною, що наймає] сумою підряднику, і визначити, чи збігається сума, виплачена в кінцевому підсумку, з сумою, зазначеною в контракті.

Процедури повинні бути виконані в період між [дата] та [дата].

Наш звіт про узгоджені процедури

В рамках нашого завдання ми опублікуємо наш звіт, в якому описано узгоджені процедури і результати виконаних процедур [вставити відповідне посилання на очікувану форму і зміст звіту про узгоджені процедури].

Будь ласка, підпишіть і поверніть додану копію цього листа, щоб вказати, що ви підтверджуєте та згодні з домовленостями про нашу співпрацю, а також з конкретними процедурами, які, як ми домовилися, буде виконано, і що вони відповідають цілям завдання.

[При необхідності вкажіть іншу інформацію, таку як порядок здійснення оплати, виставлення рахунків та інші конкретні умови.]

[Назва фірми]

Підтверджено та погоджено від імені [назва сторони, що наймає]:

[Підпис]

[Ім'я та посада]

[Дата]

⁷ У цьому випадку сторона, що наймає, також є передбачуваним користувачем.

Додаток 2

(див. параграф А51)

Приклади звітів про узгоджені процедури.

Приклад 1

Для цілей цього прикладу звіту про узгоджені процедури передбачається наступне:

- Сторона, що наймає є адресатом і єдиним передбачуваним користувачем. Сторона, що наймає не є відповідальною стороною. Наприклад, регулюючий орган є стороною, що наймає та передбачуваним користувачем, а організація, контрольована регулюючим органом, є відповідальною стороною.
- Немає жодних винятків.
- Практикуючий фахівець не залучав експерта практикуючого фахівця для виконання будь-якої з узгоджених процедур.
- Немає жодних обмежень на використання або поширення звіту.
- Немає жодних вимог до незалежності, яких практикуючий фахівець зобов'язаний дотримуватися.
- Кількісний поріг у розмірі 100 доларів США для повідомлення про виключення в Процедурі 3 було погоджено з стороною, що наймає.

ЗВІТ ПРО УЗГОДЖЕНІ ПРОЦЕДУРИ ЗАКУПІВЕЛЬ [XYZ] ПРОДУКЦІЇ

Кому [Адресат]

Ціль цього звіту про узгоджені процедури

Наш звіт призначений виключно для надання допомоги [сторона, що наймає] у визначенні того, чи відповідає її закупівля [хуz] продуктів її політиці закупівлі продуктів, і чи підходить вона для інших цілей.

Обов'язки сторони, що наймає та відповідальної сторони

[Сторона, що наймає] визнала, що узгоджені процедури підходять для цілей завдання.

[Відповідальна сторона], як визначено [стороною, що наймає], несе відповідальність за предмет узгоджених процедур.

Обов'язки практикуючого фахівця

Ми реалізували завдання з виконання узгоджених процедур відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4400 (переглянутий) «Завдання з виконання узгоджених процедур». Завдання з виконання узгоджених процедур передбачає виконання нами процедур, які були узгоджені з [стороною, що наймає], і представлення результатів, які є фактичними результатами виконаних узгоджених процедур. Ми не робимо жодних заяв щодо доцільності узгоджених процедур.

Це завдання з виконання узгоджених процедур не є завданням з надання впевненості. Відповідно, ми не висловлюємо думки та не даємо висновки про надання впевненості.

Якби ми виконали додаткові процедури, наша увага могла бути привернута до інших питань, про які було б повідомлено.

Професійна етика та контроль якості

Ми виконали етичні вимоги в [опишіть відповідні етичні вимоги]. Для цілей цього завдання не існує вимог до незалежності, яких ми повинні дотримуватися.

Наша фірма застосовує положення Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1, «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги», і, відповідно, підтримує комплексну систему контролю якості, що включає офіційні політики і процедури, що стосуються дотримання етичних вимог, професійних стандартів, застосовних правових норм та нормативних вимог.

Процедури та висновки

Ми виконали описані нижче процедури, які були узгоджені з [сторона, що наймає], для закупівлі [хуз] продуктів.

	Процедури	Висновки
1	Отримати від керівництва [відповідальної сторони] список всіх контрактів, підписаних в період з [1 січня 20x1] по [31 грудня 20x1] для [хуз] продуктів («список»), і визначити всі контракти на суму понад 25 000	Ми отримали від керівництва список всіх контрактів на [хуз] продукти, які були підписані в період з [1 січня 20x1] по [31 грудня 20x1]. З 125 контрактів, включених до списку, ми знайшли 37 контрактів на суму понад 25 000 доларів США.

	доларів США.	
2	У випадку з кожним ідентифікованим контрактом вартістю понад 25 000 доларів США, зазначеним в списку, потрібно порівняти контракт з записами торгів та визначити, чи був контракт предметом торгів принаймні 3 підрядників зі «списку попередньо кваліфікованих підрядників» [відповідальної сторони].	Ми перевірили записи торгів, пов'язані з 37 контрактами на суму понад 25 000 доларів США. Ми виявили, що всі 37 контрактів були предметом торгів принаймні 3 підрядників зі «списку попередньо кваліфікованих підрядників» [відповідальної сторони].
3	Для кожного ідентифікованого контракту вартістю понад 25 000 доларів США, зазначеного в списку, потрібно порівняти суму, що підлягає сплаті за контрактом, з отриманою в кінцевому підсумку сумою, виплаченою [відповідальною стороною] підряднику, і визначити, чи в кінцевому підсумку виплачена сума знаходиться в межах 100 доларів США від суми, узгодженої в контракті.	Ми отримали підписані контракти на 37 контрактів на суму понад 25 000 доларів США, зазначених у списку, і порівняли суми, що підлягають сплаті за контрактами, з сумами, які були виплачені в кінцевому підсумку [відповідальною стороною] підряднику. Ми встановили, що суми, виплачені в кінцевому підсумку, були в межах 100 доларів США від узгоджених сум за 37 контрактами без будь-яких винятків.

[Підпис практикуючого фахівця]

[Дата звіту практикуючого фахівця]

[Адреса практикуючого фахівця]

Приклад 2

Для цілей цього прикладу звіту про узгоджені процедури передбачається наступне:

- Сторона, що наймає є відповідальною стороною. Передбачуваний користувач, який не є стороною, що наймає, є адресатом, як і сторона, що наймає. Наприклад, регулюючий орган є передбачуваним користувачем, а організація, контрольована регулюючим органом, є стороною, що наймає та відповідальною стороною.
- Були знайдені винятки.
- Практикуючий фахівець найняв експерта практикуючого фахівця для виконання узгодженої процедури, і посилання на цього експерта включено до звіту про узгоджені процедури.
- Існує обмеження на використання та поширення звіту.
- Практикуючий фахівець є аудитором фінансової звітності сторони, що наймає (яка є відповідальною стороною). Практикуючий фахівець погодився з стороною, що наймає в тому, що дотримання практикуючим фахівцем вимог до незалежності, застосовних до аудиту фінансової звітності, є обґрунтованими для цілей завдання з виконання узгоджених процедур. Практикуючий фахівець погодився включити, в рамках завдання, дотримання з вимогами до незалежності, застосовними до аудиту фінансової звітності для цілей завдання з виконання узгоджених процедур.
- Практикуючий фахівець включив посилання на дату, коли узгоджені процедури були узгоджені в умовах завдання.

ЗВІТ ПРО УЗГОДЖЕНІ ПРОЦЕДУРИ ЗАКУПІВЕЛЬ [XYZ] ПРОДУКЦІЇ

Кому [Адресати]

Ціль цього звіту про узгоджені процедури та обмеження на використання та поширення

Наш звіт призначений виключно для того, щоб допомогти [передбачуваному користувачеві] визначити, чи відповідає закупівля [хуz] продуктів [стороною, що наймає] політиці закупівель [передбачуваного користувача] і чи підходить вона для інших цілей. Цей звіт призначений виключно для [сторони, що наймає] і [передбачуваних користувачів] і не повинен використовуватися або поширюватися будь-якими іншими сторонами.

Обов'язки сторони, що наймає

[Сторона, що наймає] визнала, що узгоджені процедури підходять для цілей завдання.

[Сторона, що наймає (також відповідальна сторона)] несе відповідальність за предмет узгоджених процедур.

Обов'язки практикуючого фахівця

Ми реалізували завдання з виконання узгоджених процедур відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4400 (переглянутий) *«Завдання з виконання узгоджених процедур»*. Завдання з виконання узгоджених процедур передбачає виконання нами процедур, які були узгоджені з [стороною, що наймає], і представлення результатів, які є фактичними результатами виконаних узгоджених процедур. Ми не робимо жодних заяв щодо доцільності узгоджених процедур.

Це завдання з виконання узгоджених процедур не є завданням з надання впевненості. Відповідно, ми не висловлюємо думки та не даємо висновки про надання впевненості.

Якби ми виконали додаткові процедури, наша увага могла бути привернута до інших питань, про які було б повідомлено.

Професійна етика та контроль якості

Ми виконали етичні вимоги в [опишіть відповідні етичні вимоги] і вимоги до незалежності відповідно до [опишіть відповідні вимоги до незалежності].⁸

Наша фірма застосовує положення Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1, *«Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги»*, і, відповідно, підтримує комплексну систему контролю якості, що включає офіційні політики і процедури, що стосуються дотримання етичних вимог, професійних стандартів, застосовних правових норм та нормативних вимог.

Процедури та висновки

Ми виконали описані нижче процедури, які були узгоджені з [стороною, що наймає] в умовах завдання, датованого [дата], щодо закупівлі [хуз] продуктів.

⁸ Наприклад, якщо Кодекс РМСЕБ є відповідними етичними вимогами, а Частина 4А Кодексу РМСЕБ є відповідними вимогами до незалежності, ця пропозиція може бути сформульована таким чином: “Ми виконали етичні вимоги *Міжнародного Кодексу Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) і вимоги до незалежності, зазначені в Частині 4а Кодексу РМСЕБ.”

	Процедури	Висновки
1	Отримати від керівництва [сторони, що наймає] список всіх контрактів, підписаних в період з [1 січня 20x1] по [31 грудня 20x1] для [хyz] продуктів («список»), і визначити всі контракти на суму понад 25 000 доларів США.	Ми отримали від керівництва список всіх контрактів на [хyz] продукти, які були підписані в період з [1 січня 20x1] по [31 грудня 20x1]. З 125 контрактів, включених до списку, ми знайшли 37 контрактів на суму понад 25 000 доларів США.
2	У випадку з кожним ідентифікованим контрактом вартістю понад 25 000 доларів США, зазначеним в списку, потрібно порівняти контракт з записами торгів та визначити, чи був контракт предметом торгів принаймні 3 підрядників зі «списку попередньо кваліфікованих підрядників» [відповідальної сторони]. Для записів торгів, які були представлені [іноземною мовою], потрібно здійснити переклад записів про торги з допомогою перекладача, найнятого практикуючим фахівцем, перед здійсненням порівняння.	Ми перевірили записи торгів, пов'язані з 37 контрактами на суму понад 25 000 доларів США. Згідно із записами торгів, що стосуються 37 контрактів, 5 були представлені [іноземною мовою]. Ми найняли перекладача, щоб він допоміг нам у перекладі 5 записів торгів. Ми встановили, що 36 з 37 контрактів були предметом торгів принаймні 3 підрядників з «списку попередньо кваліфікованих підрядників» [відповідальної сторони]. Ми знайшли 1 контракт вартістю 65 000 доларів США, який не був предметом торгів. Керівництво заявило нам, що причина, по якій цей контракт не був предметом торгів, полягала в надзвичайній ситуації, пов'язаній з дотриманням терміну, зазначеному в контракті. Залучення перекладача для надання допомоги в перекладі записів торгів не зменшує нашої відповідальності за виконання процедур і подання висновків.
3	Для кожного ідентифікованого контракту вартістю понад 25 000	Ми отримали підписані контракти на 37 контрактів, які зазначено у списку,

доларів США у списку, потрібно порівняти суму, що підлягає сплаті за контрактом, з виплаченою [стороною, що наймає] сумою підряднику, і визначити, чи збігається сума, виплачена в кінцевому підсумку, з сумою, передбаченою в контракті.	на суму понад 25 000 доларів США, і порівняли суми, що підлягають сплаті за контрактами, з сумами, які були виплачені в кінцевому підсумку [відповідальною стороною] підряднику. Ми встановили, що суми, що підлягають сплаті за підписаними контрактами, відрізнялися від сум, які бути виплачені в кінцевому підсумку [стороною, що наймає] по 26 з 37 контрактів. У всіх цих випадках керівництво заявило нам, що різниця в сумах була обумовлена збільшенням на 1% ставки податку з продажів в [юрисдикції], яка вступила в силу у вересні 20x1.
--	--

[Підпис практикуючого фахівця]

[Дата звіту практикуючого фахівця]

[Адреса практикуючого фахівця]

The structures and processes that support the operations of the IAASB are facilitated by the International Federation of Accountants® or IFAC®.

The IAASB and IFAC do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, Exposure Drafts, Consultation Papers, and other IAASB publications are published by, and copyright of, IFAC.

Copyright © April 2020 by IFAC. All rights reserved. This publication may be downloaded for personal and non-commercial use (i.e., professional reference or research) from www.iaasb.org. Written permission is required to translate, reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of, this document.

The 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', and IAASB logo are trademarks of IFAC, or registered trademarks and service marks of IFAC in the US and other countries.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org.

Міжнародна федерація бухгалтерів (International Federation of Accountants) (IFAC®)) сприяє структурам і процесам, що забезпечують діяльність IAASB (PCMAHB).

Ні IAASB (PCMAHB), ні IFAC (МФБ) не відповідають за шкоду, заподіяну будь-якій особі, яка діє або утримується від дій на підставі матеріалів у цій публікації, незалежно від того, чи завдано шкоди через недбалість або в інший спосіб.

Міжнародні стандарти аудиту, Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості, Міжнародні стандарти завдань з огляду, Міжнародні стандарти супутніх послуг, Міжнародні стандарти контролю якості, Нотатки з міжнародної практики аудиту, Проекти для обговорення, Консультаційні документи та інші публікації IAASB (PCMAHB) видаються IFAC (МФБ) та захищені авторським правом IFAC (МФБ).

Авторське право © квітень 2020 р. належить IFAC (МФБ). Всі права захищені. Цю публікацію можна завантажити для особистого та комерційного користування (тобто як професійний довідковий матеріал чи для досліджень) на веб-сайті www.iaasb.org. Для перекладу, відтворення, зберігання чи передачі або для інших аналогічних видів використання цього документа потрібний письмовий дозвіл.

«Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості», «Міжнародні стандарти аудиту», «Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості», «Міжнародні стандарти завдань з огляду», «Міжнародні стандарти супутніх послуг», «Міжнародні стандарти контролю якості», «Нотатки з міжнародної практики аудиту», «IAASB» (PCMAHB), «МСА», «МСЗНВ», «МСЗО», «МССП», «МСКЯ», «НМПА» та логотип IAASB (PCMAHB) є торговельними марками IFAC (МФБ) або зареєстрованими торговельними марками та знаками обслуговування IFAC (МФБ) в США та інших країнах.

Для отримання інформації про авторські права, торговельну марку та дозволи, прохання перейти на сторінку «дозволи» (permissions) або звернутися за адресою електронної пошти: permissions@ifac.org.