

(Видети параграф A25)

## **Разматрања у вези са споразумом између ревизора и екстерног стручњака**

Овај прилог наводи питања која ревизор треба да уврсти у било који споразум са екстерним стручњаком. Списак који следи је илустративан и није потпун; сврха му је да буде водич који се може користити у комбинацији са разматрањима изнетим у овом стандарду. Од услова ангажовања зависи да ли је потребно укључити конкретна предметна питања у споразум. Овај списак такође може бити од помоћи када се разматрају питања која треба укључити у споразум са интерним стручњаком.

### **Врста, обим и циљеви рада екстерног стручњака**

- Врста и обим поступака које екстерни стручњак треба да спроведе.
- Циљеви рада екстерног стручњака у контексту материјалности и разматрања ризика у вези са питањима која се односе на рад екстерног стручњака и, када је то значајно, применљиви оквир финансијског извештавања.
- Било који релевантни стандарди техничких перформанси или професионални захтеви или захтеви у привредној грани којих стручњак треба да се придржава.
- Претпоставке и методе, укључујући и моделе где је то применљиво, које ће стручњак користити као и њихов ауторитет.
- Датум ступања на снагу или када је то применљиво пробни период за главна питања која се тичу рада екстерног стручњака и захтеви који се односе на накнадне догађаје.

### **Засебне улоге и одговорности ревизора и екстерног стручњака**

- Релевантни ревизијски и рачуноводствени стандарди и релевантни регулаторни или правни захтеви.
- Пристанак екстерног стручњака у вези са наменом његовог извештаја, укључујући и било која позивања на такав извештај или његова обелодањивања пред другим лицима, на пример позивање на извештај у основи за модификовано мишљење у извештају ревизора уколико је неопходно, или обелодањивање таквог извештаја руководству или комитету за ревизију.
- Врста и обим прегледа који ревизор спроводи у вези са радом екстерног стручњака.
- Да ли ће ревизор или екстерни стручњак проверити изворне податке.
- Приступ стручњака евиденцијама, датотекама и особљу ентитета и стручњацима ангажованим од стране ентитета.
- Процедуре за комуникацију између екстерног стручњака и ентитета.
- Приступ ревизора радним папирима екстерног стручњака и обрнуто.
- Власништво и контрола над радним папирима током ангажовања и након њега, укључујући и захтеве који превиђају задржавање одређених датотека.
- Одговорност екстерног стручњака да свој рад обави са дужном пажњом и вештином.
- Компетентност и способност екстерног стручњака да обави свој рад.
- Очекивања да ће екстерни стручњак употребити сва своја знања која су значајна за ревизију или да ће, уколико их не поседује, о томе обавестити ревизора.
- Било која ограничења која намеће удружење екстерног стручњака у смислу извештаја ревизора.
- Било који договор да се екстерни стручњак информише о закључцима ревизора који се односе на рад тог стручњака.

### **Комуникација и извештаји**

- Методе и учесталост комуникације, укључујући:
- Начин извештавања о налазима или закључцима екстерног стручњака (на пример, извештај у писаном облику, усмени извештаји, текуће информисање тима који ради на ангажовању).
- Идентификовање одређених лица унутар тима који ради на ангажовању која ће одржавати везу са екстерним стручњаком.
- Када екстерни стручњак треба да заврши свој рад и да извести ревизора о својим налазима или

закључцима.

- Одговорност екстерног стручњака да без кашњења саопшти о сваком евентуалном кашњењу у извршењу рада и о свим могућим резервама или ограничењима у вези са налазом или закључком.
- Одговорност екстерног стручњака да без кашњења саопшти све информације о случајевима у којима ентитет стручњаку ограничава приступ евиденцијама, датотекама и особљу ентитета и стручњацима ангажованим од стране ентитета.
- Одговорност екстерног стручњака да ревизору саопшти све информације које тај стручњак сматра значајним за ревизију, укључујући и промене у околностима које су претходно саопштене.
- Одговорност екстерног стручњака да саопшти све информације о околностима које могу угрозити објективност стручњака и о било којим мерама заштите које могу отклонити такве претње или их умањити на прихватљив ниво.

### **Поверљивост**

- Потреба да стручњак испуни захтеве у вези са поверљивошћу укључују:
- Одредбе о поверљивости у вези са релевантним етичким захтевима који важе за ревизоре.
- Додатне захтеве који могу бити наметнути законом или регулативом, уколико постоје.
- Одређене одредбе о поверљивости које захтева ентитет, уколико постоје.