

ИЗМЕНЕ У ЦИЉУ УСКЛАЂИВАЊА СА ОСТАЛИМ ISA

Напомена: Наведене измене представљају измене у циљу усклађивања са осталим ISA као резултат одобравања ISA 250 (ревидиран). Ове измене ступају на снагу у исто време као и стандард ISA 250 (ревидиран) и означене су у тексту последњих одобрених Међународних стандарда који су измењени. Бројеви фуснота у овим амандманима нису усклађени са међународним стандардима који се мењају, па је неопходно упућивање на те међународне стандарде. Ове измене у циљу усклађивања су одобрене од стране Одбора за надзор јавног интереса (PIOB) који је закључио да су у процесу развоја стандарда спроведене све неопходне активности и да је адекватна пажња посвећена јавном интересу.

Међународни стандард контроле квалитета (ISQC) 1 *Контрола квалитета фирми које врше ревизију, преглед финансијских информација, друга ангажовања на основу којих се пружа уверавање и сродне услуге*

Примена и остала објашњења

Поверљивост, сигурност, интегритет, доступност и могућност поновног коришћења документације ангажовања (видети параграф 46)

A56. Релевантни етички захтеви успостављају обавезу да особље фирме у сваком тренутку поштује поверљивост информација које се налазе у документацији ангажовања, осим ако не постоји посебно одобрење клијента да се информације објаве или постоје одговорности одређене законом, регулативом или релевантним етичким захтевима законска или професионална обавеза да се то уради. Специфични закони или регулатива могу да наметну додатне обавезе особљу фирме у погледу поверљивости информација о клијенту, нарочито када су у питању подаци личне природе.

Међународни стандард ревизије (ISA) 210, *Договарање услова ревизијског ангажовања*

Примена и остала објашњења

Договор о условима ревизијског ангажовања

A26. Када је то од значаја, следећа питања се такође могу укључити у писмо о ангажовању на ревизији:

- Аранжмани који се односе на ангажовање других ревизора и стручњака у вези са неким аспектима ревизије.
- Аранжмани у вези са укључивањем интерних ревизора и другог особља ентитета.
- Аранжмани, ако су потребни, које треба договорити са претходним ревизором, када се ради о ревизији коју ревизор врши први пут.
- Референца на опис одговорности ревизора у складу са законом, регулативом или релевантним етичким захтевима које се односе на извештавање одговарајућим надлежним телима изван ентитета о уоченој или могућој неусклађености са законима и регулативом.
- Ограничења одговорности ревизора, ако могућност таквог ограничења постоји.
- Позив на даље споразуме ревизора и ентитета.
- Било коју обавезу да се радни папири ревизије доставе другим странама.

Пример писма о ангажовању на ревизији дат је у Прилогу 1.

Међународни стандард ревизије (ISA) 220, *Контрола квалитета ревизије финансијских извештаја*

Примена и остала објашњења

Прихватање и наставак сарадње са клијентом и ангажовања ревизије (видети параграф 12)

A8a. Закон, регулатива или релевантни етички захтев" могу да захтевају од ревизора да пре прихватања ангажовања, тражи од претходног ревизора да му достави све познате информације које се односе на све чињенице или околности са којима, по професионалном просуђивању претходног ревизора, предложени ревизор треба да буде упознат пре доношења одлуке о прихватању ангажовања. У неким случајевима, претходни ревизор је обавезан да на захтев предложеног ревизора, пружи информације о идентификованим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом предложеном ревизору. На пример, ако се претходни ревизор повукао из ангажовања због постојања или сумње у постојање неусклађености са законима и регулативом, IESBA Кодекс захтева да прет-

ходни ревизор, на захтев предложеног ревизора, достави све чињенице и остале информације у вези са таквом неусклађеношћу које, по мишљењу претходног ревизора, предложени ревизор треба да буде свестан пре него што донесе одлуку да ли да прихвати наименовање за ревизора.

Међународни стандард ревизије (ISA) 240,

Одговорност ревизора за разматрање криминалних радњи у ревизији финансијских извештаја

Увод

Одговорности у вези са превенцијом и откривањем криминалних радњи

Одговорности ревизора

...

8а. Ревизор може имати додатне одговорности по основу закона, регулативе или релевантних етичких захтева у погледу неусклађености ентитета са законима и регулативом, укључујући и криминалне радње, које се могу разликовати од или изаћи из оквира овог и других ISA као што су: (видети параграф А5а)

(а) Одговор на уочену или могућу неусклађеност са законима и регулативом, укључујући и захтеве у погледу конкретне комуникације са руководством и лицима овлашћеним за управљање, процењивање адекватности њиховог одговора на неусклађеност и утврђивање да ли су потребни даљи кораци;

(б) Саопштавање информација о уоченим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом другим ревизорима (на пример, у ревизији финансијских извештаја групе); и

(ц) Захтеви у погледу документације у вези са уоченим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом.

Усклађивање са додатним одговорностима може да пружи додатне информације које су релевантне за рад ревизора у складу са овим и другим ISA стандардима (на пример, у вези са интегритетом руководства или, по потреби, лица овлашћених за управљање).

Захтеви

Комуникација са руководством и лицима овлашћеним за управљање

40. Уколико је ревизор идентификовао криминалну радњу или прибавио информације које указују да постоји могућа криминална радња, ревизор треба да о том питању извести, уколико то није забрањено законом или регулативом, одговарајући ниво руководства што је пре могуће, како би лица чија је примарна одговорност спречавање и откривање криминалних радњи, обавестио о питањима за која имају одговорност. (видети параграф А59а - А60)

41. Осим уколико сва лица овлашћена за управљање нису укључена у управљање ентитетом, уколико је ревизор идентификовао криминалну радњу у коју су умешани:

(а) руководство;

(б) запослени који имају значајан положај у систему интерне контроле; или

(ц) друга лица када криминална радња резултира материјално погрешним исказима у финансијским извештајима,

ревизор о томе извештава лица овлашћена за управљање што је пре могуће. Уколико ревизор сумња да постоји криминална радња у коју је укључено руководство, ревизор ове сумње износи лицима овлашћеним за управљање и са њима разматра природу, време и обим ревизијских поступака који су неопходни како би се завршила ревизија. Оваква комуникација са лицима овлашћеним за управљање се захтева осим ако таква комуникација није забрањена законом или регулативом. (видети параграфе А59а, А61-А63)

42. Осим ако то није забрањено законом или регулативом, ревизор треба да саопшти лицима овлашћеним за управљање сва питања и информације у вези криминалних радњи, које су по ревизоровом суду релевантне за њихове одговорности. (видети параграф А59а, А64)

Комуникација са регулаторним и законским телима-Извештавање о криминалним радњама одговарајућим надлежним органима изван ентитета

43. Уколико је ревизор идентификовао или сумња на криминалну радњу, ревизор треба да утврди да ли закон, регулатива или релевантни етички захтеви: има обавезу да о овој појави или сумњи извести екстерне стране. Иако професионална дужност ревизора да чува поверљивост

информација у вези са клијентом можда не дозвољава овакво извештавање, може се десити да, у неким ситуацијама законска обавеза надјачава дужност чувања поверљивости информација (видети параграфе А65-А67)

(а) Захтевају од ревизора да поднесе извештај одговарајућем надлежном телу изван ентитета.

(б) Установе одговорности под којима извештавање одговарајућим надлежним телима изван ентитета може бити прикладно у датим околностима.

Примена и остала објашњења

Одговорност за превенцију и детекцију криминалних радњи

Одговорности ревизора (видети параграф 8а)

А5а. Закон, регулатива или релевантни етички захтев могу да захтевају од ревизора да изврши додатне поступке и предузме даље кораке. На пример, Етички кодекс за професионалне рачуновође издат од стране Међународног одбора за етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) захтева од ревизора да предузме кораке да би се одговорило на постојање или сумњу у постојање неусклађености са законима и регулативом и одредило да ли је потребно даље деловање. Такви кораци могу укључивати саопштавање о уоченој или могућој неусклађености са законима и регулативом другим ревизорима у оквиру групе, укључујући и партнера који ради на ангажовању на ревизији групе, ревизоре компоненти или друге ревизоре који обављају послове у компонентама групе у друге сврхе осим ревизије финансијских извештаја групе.

Комуникација са руководством и лицима овлашћеним за управљање (видети параграфе 40-42)

А59а. У неким правним системима, законом или регулативом може да буде ограничена комуникација ревизора о појединим питањима са руководством и лицима овлашћеним за управљање. Закон или регулатива могу експлицитно да забране комуникацију, или друге радње, које би могле да угрозе истрагу уоченог или могућег незаконитог поступка од стране овлашћеног тела, укључујући упозоравање ентитета, на пример, када се од ревизора захтева да пријави криминалну радњу одговарајућем надлежном органу у складу са законом о спречавању прања новца. У овим околностима, питања која разматра ревизор могу бити комплексна и ревизор може сматрати да је неопходно тражење правног савета.

Комуникација са регулаторним и законским телима-Извештавање о криминалним радњама одговарајућим надлежним органима изван ентитета (видети параграф 43)

65. ISA 250 (ревидиран) садржи додатне смернице у вези са утврђивањем од стране ревизора да ли се у датим околностима захтева или је уприкладно извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законима и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета, укључујући разматрање ревизорове обавезе поштовања поверљивости. Ревизорова професионална дужност да чува поверљивост информација клијента можда не дозвољава извештавање о криминалним радњама према екстерним странама. Међутим, ревизорова законска одговорност варира у зависности од земље и, у одређеним околностима, закони, прописи или судске одлуке могу имати већи ауторитет од обавезе поверљивости. На пример, у неким земљама ревизори финансијских институција имају законску обавезу да о криминалним радњама информишу надзорна тела. Такође у неким земљама ревизор има обавезу да извести надлежна тела о погрешним исказима у случајевима када руководство и лица овлашћена за управљање не предузму корективне мере.

А66. Одређивање које се захтева параграфом 43 може да укључује сложена разматрања и професионално просуђивање. У складу са тим Ревизор може да размотри могућност интерних консултација (унутар фирме или мреже) или консултација на поверљивој основи са регулатором или професионалним телом (ако то није забрањено законом или регулативом или би представљало кршење обавезе чувања поверљивости информација). Ревизор такође може таквим околностима треба да размотри неопходност тражења правног савета како би резумео своје опције и професионалне и законске импликације предузимања било којих ради одређивања будућих активности, чији циљ је предузимање неопходних корака у разматрању аспеката јавног интереса и идентификоване криминалне радње.

Међународни стандард ревизије (ISA) 260, Комуникација са лицима овлашћеним за управљање

Увод

Улога комуникације

7. У неким правним системима Закон или регулатива може ограничити ревизорову комуникацију у вези одређених питања према лицима овлашћеним за управљање. ~~На пример, закони~~ и прописи могу конкретно забранити саопштавање, или неку другу активност, која може да створи предрасуде и усмери истрагу надлежних органа у смеру стварног или могућег незаконитог поступка, укључујући упозоравање ентитета, на пример, када се од ревизора захтева да пријави криминалну радњу одговарајућем надлежном органу у складу са законом о спречавању прања новца. У неким овим околностима, питања која разматра ревизор могући конфликти између ревизорове обавезе у погледу поверљивости и обавезе саопштавања могу бити комплексни. У таквим случајевима, ~~и~~ ревизор може размотрити неопходност сматрати да је неопходно тражење правног савета.

Међународни стандард ревизије (ISA) 450, Процена погрешних исказа идентификованих током ревизије

Захтеви

Саопштавање и исправљање погрешних исказа

8. Осим ако то није забрањено законом или регулативом, Ревизор треба благовремено да саопштава руководству на одређеном нивоу све акумулиране погрешне исказе који су откривени током ревизије, ~~осим уколико то не забрањује закон или регулатива~~. Ревизор треба од руководства да захтева да исправи те погрешне исказе. (видети параграфе А7-А9)

Примена и остала објашњења

Саопштавање и исправљање погрешних исказа

(видети параграфе 8-9)

A11. У неким правним системима, Закон или регулатива може ограничити ревизорову комуникацију са руководством, или другима у ентитету, у погледу одређених погрешних исказа. ~~На пример, закон или регулатива може специфично забрањивати саопштавање, или други поступак,~~ који може да утиче на истрагу од стране надлежних органа у контексту стварне, или могуће незаконите радње, на пример, када се од ревизора захтева да пријави криминалну радњу одговарајућем надлежном органу у складу са законом о спречавању прања новца. У неким овим околностима, питања која разматра ревизор могући конфликти између ревизорове обавезе у погледу поверљивости и обавезе саопштавања могу бити комплексни. У таквим случајевима, ~~и~~ ревизор може размотрити неопходност сматрати да је неопходно тражење правног савета.

Међународни стандард ревизије (ISA) 500,

Ревизијски доказ

Захтеви

Информације које ће се користити као ревизијски доказ

7. Приликом осмишљавања и спровођења ревизијских поступака, ревизор треба да размотри релевантност и поузданост информација које ће се користити као ревизијски докази. (видети параграфе А26-А33а)

Примена и остала објашњења

Информације које ће се користити као ревизијски докази

Релевантност и поузданост (видети параграф 7)

A26. Као што је наведено у параграфу А1, ревизијски докази обухватају доказе прибављене путем ревизијских поступака спроведених током ревизије и могу обухватати и доказе прибављене из других извора као што су ревизије претходних периода или процедуре контроле квалитета које фирма примењује приликом прихватања нових клијената, ~~или~~ наставка односа са постојећим клијентима и усклађености са одређеним додатним одговорностима које су одређене законом, регулативом или релевантним етичким захтевима (на пример, у вези са неусклађеношћу ентитета са законом и

регулативом). Квалитет свих ревизијских доказа је под утицајем релевантности и поузданости информација на којима се заснива.

A33a. ISA 250 (ревидиран) садржи даље смернице у вези са постизањем усклађености од стране ревизора са свим додатним одговорностима које се захтевају законом, регулативом или релевантним етичким захтевима у погледу уочене или могуће неусклађености ентитета са законима и регулативом, које могу да обезбеде додатне информације релевантне за рад ревизора у складу са ISA стандардима и за процењивање импликација таквих неусклађености у односу на остале аспекте ревизије.

Међународни стандард ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), Ангажовања на прегледу историјских извештаја

Захтеви

Извођење ангажовања

48. Упити које практичар поставља руководству и по потреби осталима у ентитету, укључују следеће: (видети параграфе A84-A87a):

...

(д) Постојање свих стварних, претпостављених или наводних:

(i) Криминалних радњи или незаконитих активности које утичу на ентитет; и

(ii) Неусклађеност са законским одредбама или регулативом за коју је опште познато да има директан утицај на одређивање материјално значајних износа и обелодањивања у финансијским извештајима, као што су прописи и регулатива у вези пореза и пензија;

Криминалне радње и неусклађеност са законима ~~и~~ регулативом

52. Када се појаве показатељи који указују на постојање криминалне радње и неусклађености са законима или регулативом или могућност постојања криминалне радње и неусклађености са законима или регулативом, практичар:

(а) Обавештава о томе, уколико то није забрањено законом или регулативом, одговарајући ниво ~~највишег~~ руководства или, по потреби, лица овлашћена за управљање; (видети параграф A91a)

(б) Захтева од руководства да изврши процену ефеката, ако их има, на финансијске извештаје;

(ц) Разматра ефекте, ако их има, процене од стране руководства ефеката уочене или могуће криминалне радње или неусклађености са законима ~~и~~ регулативом о којој је обавештен практичар, на закључак практичара о финансијским извештајима и на извештај практичара; и

(д) Утврђује да ли да утврди да ли закон, регулатива или релевантни етички захтеви: ~~има одговорност да о постојању или сумњи у постојање криминалне радње или незаконитих активности обавести неког ван ентитета.~~ (видети параграф A92-A92д)

(i) Захтевају од практичара да поднесе извештај одговарајућем надлежном телу изван ентитета.

(ii) Установе одговорности под којима извештавање одговарајућим надлежним телима изван ентитета може бити прикладно у датим околностима.

Примена и остала објашњења

Извођење ангажовања

Осмишљавање и извођење поступака

(видети параграфе 47, 55)

Постављање упита (видети параграфе 46-48)

A87a. Ревизор може имати додатне одговорности по основу закона, регулативе или релевантних етичких захтева у погледу неусклађености ентитета са законима и регулативом, укључујући и криминалне радње, које се могу разликовати од или изаћи из оквира овог ISRE стандарда као што су:

(а) Одговор на уочену или могућу неусклађеност са законима и регулативом, укључујући и захтеве у погледу конкретне комуникације са руководством и лицима овлашћеним за управљање, процена адекватности њиховог одговора на неусклађеност и утврђивање да ли су потребни даљи кораци;

(б) Саопштавање информација о уоченим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом ревизору, на пример, партнеру у ангажовању који ради на ревизији групе; и

(ц) Захтеви у погледу документације у вези са уоченим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом.

Усклађивање са додатним одговорностима може да пружи додатне информације које су релевантне за

рад ревизора у складу са овим ISRE стандардима (на пример, у вези са интегритетом руководства или, по потреби, лица овлашћених за управљање).

Поступци који се односе на специфичне околности

Криминалне радње и неусклађеност са законима или регулативом (видети параграф 52(а) и (д))

Комуникација са руководством и лицима овлашћеним за управљање

A91a. У неким правним системима, законом или регулативом може да буде ограничена комуникација ревизора о појединим питањима са руководством и лицима овлашћеним за управљање. Закон или регулатива могу експлицитно да забране комуникацију, или друге радње, које би могле да угрозе истрагу уоченог или могућег незаконитог поступка од стране овлашћеног тела, укључујући упозоравање ентитета, на пример, када се од ревизора захтева да пријави криминалну радњу одговарајућем надлежном органу у складу са законом о спречавању прања новца. У овим околностима, питања која разматра ревизор могу бити комплексна и ревизор може сматрати да је неопходно тражење правног савета.

Извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућим надлежним органима изван ентитета

A92. У складу са овим стандардом, ако је практичар открио или сумња на постојање криминалне радње или незаконитих активности, од практичара се захтева да утврди да ли има обавезу да о томе обавести неку страну ван ентитета. Извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета може бити захтевано или прикладно датим околностима због тога што:

(а) Закон, регулатива или релевантни етички захтеви захтевају од ревизора да поднесе извештај.

(б) Практичар је утврдио да је извештавање прикладан корак да би се одговорило на уочену или могућу неусклађеност у складу са релевантним етичким захтевима (видети параграф A92a); или

(ц) Закон, регулатива или релевантни етички захтеви дају ревизору право да то уради (видети параграф A92a).

Иако практичар има професионалну обавезу да чува тајност клијентових информација тако да не може да саопшти ту информацију ван ентитета, у неким околностима практичар може да има законску одговорност да то уради.

A92. У неким случајевима, релевантни етички захтеви могу да захтевају од ревизора да извештава или да размотри да ли је извештавање о уоченој или могућој криминалној радњи или неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета прикладан корак у датим околностима. На пример IESBA Кодекс захтева од ревизора да предузме кораке да би се одговорило да постојање или сумњу у постојање неусклађености са законом и регулативом, и да размотри да ли су потребне додатне активности, што може да укључи извештавање одговарајућем надлежном телу изван ентитета. IESBA Кодекс објашњава да се такво извештавање не би сматрало кршењем обавезе чувања поверљивости информација у складу са IESBA Кодексом.

A92б. Чак и ако закон, регулатива или релевантни етички захтеви не укључују захтеве који се односе на извештавање о уоченој или могућој неусклађености, они могу ревизору да обезбеде право да извештава о уоченој или могућој криминалној радњи или неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета.

A92ц. У другим околностима, извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета може бити онемогућено по основу обавезе чувања поверљивости информација у складу са законом, регулативом или релевантним етичким захтевима.

A92д. Одређивање које се захтева параграфом 52(д) може да укључује сложена разматрања и професионално просуђивање. У складу са тим ревизор може да размотри могућност интерних консултација (унутар фирме или мреже) или консултација на поверљивој основи са регулатором или професионалним телом (ако то није забрањено законом или регулативом или би представљало кршење обавезе чувања поверљивости информација). Ревизор такође може да размотри неопходност тражења правног савета како би резумео своје опције и професионалне и законске импликације предузимања будућих активности.

Захтеви

Планирање и извршење ангажовања

Разумевање основног предметног питања и осталих околности ангажовања

45. Практичар треба да врши упите према одговарајућој страни (странама) у погледу следећег:

- (а) Да ли су упознати са стварним, намерним погрешним исказима, сумњама на њих или наводима о њима, или са неусклађеношћу са законима и регулативом која утиче на информације о предметном питању; (видети параграф A101-A101a)
- (б) Да ли одговорна страна има функцију интерне ревизије, и ако има, треба да изврши додатне упите ради стицања разумевања о активностима и главним налазима функције интерне ревизије у погледу информација о предметном питању; и
- (ц) Да ли је одговорна страна ангажовала стручањаке за припрему информација о предметном питању.

Остале одговорности у вези са комуникацијом

78. Практичар треба да размотри да ли је, у складу са условима ангажовања и другим околностима ангажовања, практичар постао упознат са питањем које треба саопштити одговорној страни, лицу које врши мерење или процену, страни која ангажује практичара, лицима овлашћеним за управљање и другима. (видети параграф A192-A192ф)

Примена и остала објашњења

Планирање и извршење ангажовања

Разумевање околности ангажовања (видети параграфе 45-47R)

A101a. Практичар може имати додатне одговорности по основу закона, регулативе или релевантних етичких захтева у погледу неусклађености ентитета са законима и регулативом, укључујући и криминалне радње, које се могу разликовати од, или изаћи из оквира овог ISAE као што су:

(а) Одговор на уочену или могућу неусклађеност са законима и регулативом, укључујући и захтеве у погледу конкретне комуникације са руководством и лицима овлашћеним за управљање, процена адекватности њиховог одговора на неусклађеност и утврђивање да ли су потребни даљи кораци;

(б) Саопштавање информација о уоченим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом другим ревизорим^а (на пример, у ревизији финансијских извештаја групе); и

(ц) Захтеви у погледу документације у вези са уоченим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом.

Усклађивање са додатним одговорностима може да пружи додатне информације које су релевантне за рад ревизора у складу са овим и другим ISAE стандардима (на пример, у вези са интегритетом руководства или, по потреби, лица овлашћених за управљање). У параграфима A192a-A192e детаљније су обрађене одговорности практичара у складу са законом, регулативом или релевантним етичким захтевима у погледу комуникације и извештавања о уоченим или могућим неусклађеностима са законима и регулативом.

Остале одговорности у вези са комуникацијом (видети параграф 78)

Комуникација са руководством и лицима овлашћеним за управљање

A192a. Релевантни етички захтеви могу да укључују и захтев да се извештава о уоченој или могућој неусклађености са законима и регулативом одговарајућем нивоу руководства или лицима овлашћеним за управљање. У неким правним системима, законом или регулативом може да буде ограничена комуникација ревизора о појединим питањима са руководством и лицима овлашћеним за управљање. Закон или регулатива могу експлицитно да забране комуникацију, или друге радње, које би могле да угрозе истрагу уоченог или могућег незаконитог поступка од стране овлашћеног тела, укључујући упозоравање ентитета, на пример, када се од ревизора захтева да пријави криминалну радњу одговарајућем надлежном органу у складу са законом о спречавању прања новца. У овим околностима, питања која разматра ревизор могу бити комплексна и ревизор може сматрати да је неопходно тражење правног савета.

Извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућим

надлежним органима изван ентитета

A192б. Закон, регулатива или релевантни етички захтеви могу да:

(а) Захтевају од ревизора да поднесе извештај о ученој или могућој неусклађености за законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета.

(б) Установе одговорности под којима извештавање одговарајућим надлежним телима изван ентитета може бити прикладно у датим околностима.

A192с. Извештавање о ученој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета може бити захтевано или прикладно у датим околностима због тога што:

(а) Закон, регулатива или релевантни етички захтеви захтевају од ревизора да поднесе извештај.

(б) Практичар је утврдио да је извештавање прикладан корак да би се одговорило на уочену или могућу неусклађеност у складу са релевантним етичким захтевима (видети параграф A92а); или

(ц) Закон, регулатива или релевантни етички захтеви дају ревизору право да то уради (видети параграф A92а).

A192д. Извештавање о уоченим или могућим неусклађеностима са законом и регулативом у складу са законом, регулативом или релевантним етичким захтевима може укључивати неусклађеност са законима и регулативом које је ревизор постао свестан приликом спровођења ангажовања, али која не мора да утиче на информације о предметном питању. У оквиру овог ISAE, од практичара се не очекује да поседује ниво разумевања закона и регулативе већи од оног који утиче на информације о предметном питању. Међутим, закон, регулатива или релевантан етички захтев могу очекивати да практичар примени знање, професионално просуђивање и стручност у одговору на такву неусклађеност. Да ли нешто представља стварну неусклађеност на крају је питање које треба да реши суд или неко друго одговарајуће судско тело.

A192е. У неким околностима, извештавање о ученој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета може бити онемогућено по основу обавезе чувања пове(р)љивости информација у складу са законом регулативом или релевантним етичким захтевима. У другим случајевима, извештавање о ученој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета не би се сматрало кршењем обавезе чувања поверљивости информација у складу са релевантним етичким захтевима.

A192ф. Ревизор може да размотри могућност интерних консултација (унутар фирме или мреже), тражења правног савета у циљу разумевања професионалних или законских импликација услед предузимања будућих активности, или консултација на поверљивој основи са регулатором или професионалним телом (ако то није забрањено законом или регулативом или би представљало кршење обавезе чувања поверљивости информација).

Међународни стандард ангажовања на основу којих се пружа уверавање (ISAE) 3402, Извештај о уверавању у погледу контрола у услужној организацији

Захтеви

Остале одговорности које се тичу комуникације

56. Ако ревизор услужне организације уочи неусклађеност са законима и регулативом, постојања криминалне радње или неисправљених грешака које се могу приписати услужној организацији, а које нису безначајне и могу да утичу на један или више ентитета корисника, ревизор услужне организације утврђује да ли је то адекватно саопштено ентитетима корисницима којих се то тиче. Уколико ове информације нису саопштене на такав начин и услужна организација није вољна да то учини, ревизор услужне организације предузима одговарајуће активности. (видети параграф A53)

Примена и друга објашњења

Остале одговорности које се тичу комуникације (видети параграф 56)

A53. Адекватне активности које представљају одговор на околности идентификоване у параграфу

56, осим ако то није забрањено законом и регулативом, могу да укључују следеће:

- Прибављање правних савета о последицама различитих праваца деловања.
- Комуникација са лицима овлашћеним за управљање у служној организацији.
- Одређивање да ли је потребно саопштавање трећим странама (на пример, законом, регулативом или релевантним етичким захтевима може да се захтева да ревизор услужне организације поднесе извештај одговарајућем надлежном телу изван ентитета или екстерном ревизору услужне организације или да се успоставе одговорности под којима такво извештавање може бити прикладно у датим околностима). Комуникација са трећим странама (на пример, надлежно регулаторно тело) када се то захтева.
- Модификација мишљења ревизора услужне организације или додавање пасуса у вези осталих питања.
- Прекид ангажовања.

Међународни стандард ангажовања на основу којих се пружа уверавање (ISAE) 3410, Ангажовања на основу којих се пружа уверавање о извештајима о гасовима са ефектом стаклене баште

Захтеви

Захтеви у погледу других саопштења

78. Практичар саопштава, осим ако то није забрањено законом или регулативом, лицу (лицима) која имају одговорност надзора над извештајем о гасовима са ефектом стаклене баште, да је практичар током ангажовања уочио следећа питањима и утврђује да ли постоји одговорност извештавања о њима према другој страни унутар или изван ентитета:

- (а) Недостаци у интерној контроли, који су, према професионалном просуђивању практичара довољно значајни да завређују пажњу;
- (б) Идентификована криминална радња или сумња на криминалну радњу; и
- (ц) Питања која укључују уочену или могућу неусклађеност са законима и регулативом, осим оних питања која су очигледно безначајна. (видети параграф А87)

Међународни стандард сродних услуга (ISRS) 4410 (ревидиран), Ангажовања на компилацији

Захтеви

Етички захтеви

21. Практичар треба да се придржава релевантних етичких захтева. (видети параграфе А19-А21е)

Комуникација са руководством или лицима овлашћеним за управљање

27. Практичар по потребу благовремено комуницира са руководством или лицима овлашћеним за управљање током спровођења ангажовања на компилацији у вези са свим питањима која се односе на ангажовање на компилацији а која су, према професионалном просуђивању практичара, довољно важна да заслужују пажњу руководства или лица овлашћених за управљање. (видети параграф А41-А41а).

Етички захтеви (видети параграф 21)

Извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућим надлежним органима изван ентитета

А21а. Закон, регулатива или релевантни етички захтеви могу да:

- (а) Захтевају од ревизора да поднесе извештај о уоченој или могућој неусклађености за законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета.
- (б) Установе одговорности под којима извештавање одговарајућим надлежним телима изван ентитета може бити прикладно у датим околностима.

А21б. Извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета може бити захтевано или прикладно у датим околностима због тога што:

(a) Закон, регулатива или релевантни етички захтеви захтевају од ревизора да поднесе извештај.
(б) Практичар је утврдио да је извештавање прикладан корак да би се одговорило на уочену или могућу неусклађеност у складу са релевантним етичким захтевима; или
(ц) Закон, регулатива или релевантни етички захтеви дају ревизору право да то уради.
A21ц. У складу са параграфом 28 овог ISRS, од практичара се не очекује да поседује ниво разумевања закона и регулативе већи од оног који утиче на информације о предметном питању. Међутим, закон, регулатива или релевантан етички захтев могу очекивати да практичар примени знање, професионално просуђивање и стручност у одговору на такву неусклађеност. Да ли нешто представља стварну неусклађеност на крају је питање које треба да реши суд или неко друго одговарајуће судско тело.
A21д. У неким околностима, извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета може бити онемогућено по основу обавезе чувања поверљивости информација у складу са законом регулативом или релевантним етичким захтевима. У другим случајевима, извештавање о уоченој или могућој неусклађености са законом и регулативом одговарајућем надлежном телу изван ентитета не би се сматрало кршењем обавезе чувања поверљивости информација у складу са релевантним етичким захтевима.
A21е. Ревизор може да размотри могућност интерних консултација (унутар фирме или мреже), тражења правног савета у циљу разумевања професионалних или законских импликација предузимања будућих активности или консултација на поверљивој основи са регулатором или професионалним телом (ако то није забрањено законом или регулативом или би представљало кршење обавезе чувања поверљивости информација).

Комуникација са руководством и лицима овлашћеним за управљање (видети параграф 27)

A192а. Релевантни етички захтеви могу да укључују и захтев да се извештава о уоченој или могућој неусклађености са законима и регулативом одговарајућем нивоу руководства или лицима овлашћеним за управљање. У неким правним системима, законом или регулативом може да буде ограничена комуникација ревизора о појединим питањима са руководством и лицима овлашћеним за управљање. Закон или регулатива могу експлицитно да забране комуникацију, или друге радње, које би могле да угрозе истрагу уоченог или могућег незаконитог поступка од стране овлашћеног тела, укључујући упозоравање ентитета, на пример, када се од ревизора захтева да пријави криминалну радњу одговарајућем надлежном органу у складу са законом о спречавању прања новца. У овим околностима, питања која разматра ревизор могу бити комплексна и ревизор може сматрати да је неопходно тражење правног савета.

Видети, на пример, Одељак 140.7 и Одељак 225.35 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељак 210.14 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељак 225.31 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.21 – 225.22 IESBA Кодекса.

ISA 250 (ревидиран), Разматрање примене закона и прописа у обављању ревизије финансијских извештаја, параграфи A28-A34

ISA 260, Комуникација са лицима овлашћеним за управљање, параграф 7.

ISA 250 (ревидиран), Разматрање примене закона и прописа у обављању ревизије финансијских извештаја, параграф 9

Видети, на пример, Одељке 225.44 – 225.48 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.51 – 225.52 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељак 140.7 и Одељак 225.53 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.44 – 225.48 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.51 – 225.52 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељак 140.7 и Одељак 225.53 и IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.44 – 225.48 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.44 – 225.48 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.51 – 225.52 IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељак 140.7 и Одељак 225.53 и IESBA Кодекса.

Видети, на пример, Одељке 225.55 IESBA Кодекса.