

МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД СРОДНИХ УСЛУГА 4400

(Некадашњи ISA 920)

АНГАЖОВАЊА НА ОБАВЉАЊУ УГОВОРЕНИХ ПОСТУПАКА У ВЕЗИ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИНФОРМАЦИЈАМА

(Стандард је важећи)

САДРЖАЈ

Параграф

Увод	1 – 3	
Циљ ангажовања на обављању уговорених поступака		4 – 6
Општи принципи ангажовања на обављању уговорених поступака	7 – 8	
Дефинисање услова ангажовања	9 – 12	
Планирање	13	
Радна документација	14	
Поступци и доказ	15 – 16	
Извештавање	17 – 18	
Прилог 1:	Илустрација писма о ангажовању на обављању уговорених поступака	
Прилог 2:	Илустрација извештаја о налазима чињеничног стања у вези са обавезама из пословних односа	

Међународни стандард сродних услуга (ISRS) 4400, “Ангажовања на обављању уговорених поступака у вези са финансијским информацијама” треба тумачити у контексту “Предговора Међународним стандардима контроле квалитета, ревизије, уверавања и сродних услуга”, којим се успостављају примена и надлежност ISRS.

Увод

1. Циљ овог међународног стандарда сродних услуга (ISRS) је да успостави стандарде и пружи смернице о професионалним одговорностима ревизор^а када се ангажује на обављању уговорених поступака у вези са финансијским информацијама и о облику и садржају извештаја који ревизор издаје у вези са таквим ангажовањем.
2. Овај ISRS је усмерен на ангажовања у вези са финансијским информацијама. Надаље, он може да пружи корисне смернице у погледу нефинансијских информација, под условом да ревизор има адекватно сазнање о конкретном питању и да постоје разумни критеријуми на којима заснива налазе. Овај ISA треба тумачити у контексту ISA 120 “Оквир Међународних стандарда ревизије”. Смернице из других ISA могу бити од користи ревизору приликом примене овог стандарда.
3. Ангажовање на обављању уговорених поступка може укључити ревизора у извођење одређених поступака који се тичу појединачних позиција из финансијских података (на пример, рачуни обавеза и потраживања из пословних односа, набавке од повезаних субјеката, реализација и профит по организационим деловима ентитета), финансијског извештаја (на пример, биланс стања) или чак комплетних финансијских извештаја.

Циљ ангажовања на обављању уговорених поступака

4. Циљ ангажовања на обављању уговорених поступака је да ревизор изврши поступке ревизијске природе које ревизор, ентитет и одговарајућа трећа лица уговоре и да поднесе извештај о налазима чињеничног стања.
5. Пошто ревизор само даје извештај о налазима чињеничног стања по основу уговорених поступака, он не изражава уверавање. Уместо тога, корисници извештаја сами процењују извршене поступке и налазе садржане у извештају и извлаче своје сопствене закључке из рада ревизора.
6. Извештај се ограничено доставља само оним странама које су се сложиле да ревизор обави уговорене поступке, пошто остали, који нису упознати са разлозима за обављање поступака, могу погрешно да протумаче резултате.

Општи принципи ангажовања на обављању уговорених поступака

7. Ревизор треба да се придржава Кодекса етике за професионалне рачуновође који је

објавио Одбор за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA). Етички принципи који опредељују професионалне одговорности ревизора за ову врсту ангажовања су:

- (а) интегритет;
- (б) објективност;
- (ц) професионална оспособљеност и дужна пажња;
- (д) поверљивост;
- (е) професионално понашање и
- (д) технички стандарди.

Независност није неопходна када се ради о ангажовањима на обављању уговорених поступака, међутим, услови или циљеви ангажовањима или национални стандарди могу захтевати да се ревизор придржава и захтева независности дефинисаних у IESBA-овог *Кодекса етике за професионалне рачуновође*. У случају када ревизор није независан, констатацију у вези с тим треба навести у извештају о налазима чињеничног стања.

8. Ревизор треба да обави уговорене поступке у складу са овим Међународним стандардом сродних услуга и условима ангажовања.

Дефинисање услова о ангажовању

9. Ревизор треба да са представницима ентитета, а обично и са другим наведеним странама којима ће бити достављен примерак извештаја о налазима чињеничног стања, обезбеди јасно разумевање уговорених поступака и услова ангажовања. Питања о којима треба постићи сагласност укључују:

- природу ангажовања, укључујући чињеницу да изведени поступци неће представљати ревизију или преглед и да сходно томе неће бити изражено уверавање,
- навођење сврхе захтеваног ангажовања,
- идентификацију финансијских информација на које ће бити примењени уговорени поступци,
- природу, време и обим специфичних поступака које треба применити,
- очекивани облик извештаја о налазима чињеничног стања,
- ограничења у вези са дистрибуцијом извештаја о налазима чињеничног стања. Уколико би таква ограничења била у супротности са законским прописима, ревизор не би требало да прихвати ангажовања.

10. У одређеним околностима, на пример, када се поступци договарају између законодавних органа, представника делатности и представника рачуноводствене професије, ревизор можда неће бити у могућности да расправља о поступцима са свим странама којима ће бити достављен извештај. У таквим случајевима, ревизор може да размотри могућност да, на пример, о поступцима води расправу са одговарајућим представницима заинтересованих страна, да анализира релевантну преписку између тих страна или да им пошаље нацрт модела извештаја који ће бити издат.

11. У обостраном је интересу и клијента и ревизора, да ревизор пошаље писмо о ангажовању којим документује кључне услове наименовања. Писмо о ангажовању потврђује ревизорово прихватање наименовања и помаже да се избегне неразумевanje питања као што су циљеви и обим ангажовања, степен одговорности ревизора и форма извештаја који ће бити издат.

12. Питања која треба да буду укључена у писмо о ангажовању обухватају:

- спецификацију поступака које треба обавити на начин који је уговорен између уговорних страна,
- констатацију да ће извештај о налазима чињеничног стања бити достављен само одређеним странама које су уговориле извођење поступака.

Надаље, ревизор може размотрити могућност да уз писмо о ангажовању приложи нацрт модела извештаја о налазима чињеничног стања који ће бити издат. Пример писма о ангажовању дат је у Прилогу 1.

Планирање

13. Ревизор треба да планира посао на начин који омогућава ефективну реализацију ангажовања.

Радна документација

14. Ревизор треба да документује питања која су важна за прибављање доказа којим се поткрепљује извештај о налазима чињеничног стања и доказа да је ангажовање обављено у складу са овим ISRS и условима ангажовања.

Поступци и доказ

15. Ревизор треба да изведе уговорене поступке и да прибављене доказе користи као основу за извештај о налазима чињеничног стања.

16. Поступци који се примењују код ангажовања за обављање уговорених поступака могу обухватати:

- испитивање и анализу,
- прерачунавање, упоређивање и друге рачунске провере тачности,
- посматрање,
- инспекцију,
- прибављање конфирмација.

Пример извештаја, са илустрацијом поступака који се могу применити код типичних ангажовања на обављању уговорених поступака, дат је у Прилогу 2.

Извештавање

17. У извештају који се издаје у вези са ангажовањем на обављању уговорених поступака треба описати сврху уговорених поступака са довољно појединости, како би се омогућило читаоцу да разуме природу и обим обављеног посла.

18. **Извештај о налазима чињеничног стања треба да садржи следеће:**

- (а) **назив извештаја;**
- (б) **прималац извештаја (обично клијент који је ангажовао ревизора да обави уговорене поступке);**
- (ц) **идентификацију специфичних финансијских или нефинансијских информација на које су били примењени уговорени поступци;**
- (д) **констатацију да су обављени они поступци који су уговорени са примаоцем извештаја;**
- (е) **констатацију да је ангажовање обављено у складу са Међународним стандардом сродних услуга који се примењује на ангажовању на обављању уговорених поступака, или са релевантним националним стандардима или праксом.**
- (ф) **констатацију да ревизор није независан у односу на ентитете, кад је то релевантно;**
- (г) **идентификација сврхе због које су обављени уговорени поступци;**
- (х) **попис обављених специфичних поступака;**
- (и) **опис ревизорових налаза о чињеничном стању, укључујући довољно детаља о грешкама и нађеним изузецима;**
- (ј) **констатацију да обављени поступци не представљају ни ревизију нити преглед и да се, према томе, не изражава уверавање;**
- (к) **констатацију да, ако би ревизор обавио додатне поступке, ревизију или преглед, можда би била откривена и унета у извештај и друга питања;**
- (л) **констатацију да је извештај намењен само оним странама које су се сложиле да поступци буду обављени;**
- (м) **констатација (када је то применљиво) да се извештај односи само на поједине елементе, рачуне, ставке или одређене финансијске и нефинансијске информације, а да не обухвата целокупне финансијске извештаје ентитета;**
- (н) **датум извештаја;**
- (о) **адресу ревизора и**
- (п) **потпис ревизора.**

Прилог 2 садржи пример извештаја о налазима чињеничног стања издатог у вези са ангажовањем на обављању уговорених поступака у вези са финансијским информацијама.

Перспектива јавног сектора

1. *Извештај у вези са ангажовањем у јавном сектору не мора бити ограничен само на стране које*

су уговориле обављање поступака, већ може бити стављен на располагање ширем кругу ентитета или грађана (на пример, парламентарна истрага о одређеном јавном предузећу или министарству).

2. Такође треба напоменути да мандати у јавном сектору значајно варирају и треба обратити пажњу на то да се разликују ангажовања која стварно представљају "уговорене поступке" од ангажовања за које се очекује да ће представљати ревизију финансијских информација, као што је случај код извештаја о пословању.

Као што је објашњено у ISA 120 "Оквиру Међународних стандарда ревизије" ... израз ревизор се користи у ISA када се објашњавају и ревизија и услуге сродне ревизији које се могу обављати. То позивање не значи да лице које обавља услуге сродне ревизији треба да буде и ревизор финансијских извештаја ентитета."