

**Итоговый вариант**  
*Апрель 2020*

*МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ  
СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ 4400  
(ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ)*

---

**МССУ 4400 (пересмотренный)**

**IAASB**

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

## **О Совете по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB)**

Документ разработан и утвержден Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность.

Цель IAASB состоит в том, чтобы служить общественным интересам путем разработки высококачественных стандартов аудита, обеспечения уверенности, других соответствующих стандартов и содействия сближению международных и национальных стандартов аудита и обеспечения уверенности, тем самым повышая качество и согласованность практики во всем мире и укрепляя глобально доверие общественности к аудиторской деятельности и аудиторской профессии.

IAASB разрабатывает стандарты аудита и обеспечения уверенности и руководство для пользования ими всеми профессиональными бухгалтерами в рамках общего процесса установления стандартов с участием Совета по надзору за общественными интересами, который контролирует деятельность IAASB, и Консультативной группы IAASB, которая обеспечивает учет общественных интересов при разработке стандартов и руководств. Международная федерация бухгалтеров (IFAC) способствует поддержанию организационной структуры и осуществлению процессов, составляющих суть деятельности IAASB.

Информацию об авторских правах, товарных знаках и разрешениях см. на [стр. 38](#).

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ  
СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ 4400 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ)  
«ЗАДАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР»**

(вступает в силу в отношении заданий по выполнению согласованных процедур,  
по которым условия задания согласованы 1 января 2022 года или после этой даты)

**СОДЕРЖАНИЕ**

	Пункт
<b>Введение</b>	
Сфера применения настоящего стандарта .....	1–3
Задание по выполнению согласованных процедур .....	4–6
Область применения настоящего МССУ .....	7–10
<b>Дата вступления в силу</b> .....	11
<b>Цели</b> .....	12
<b>Определения</b> .....	13
<b>Требования</b>	
Проведение согласованных процедур в соответствии с настоящим стандартом..	14–16
Соответствующие этические требования .....	17
Профессиональное суждение .....	18
Контроль качества на уровне задания .....	19–20
Принятие и продолжение задания .....	21–23
Согласование условий задания .....	24–26
Выполнение согласованных процедур .....	27–28
Использование работы эксперта практикующего специалиста .....	29
Отчет о задании по выполнению согласованных процедур .....	30–33
Выполнение задания по выполнению согласованных процедур вместе с другим заданием .....	34
Документация .....	35
<b>Руководство по применению и прочие пояснительные материалы</b>	

Сфера применения настоящего стандарта .....	A1–A8
Дата вступления в силу .....	A9
Определения .....	A10–A13
Соответствующие этические требования .....	A14–A20
Профессиональное суждение .....	A21–A23
Контроль качества на уровне задания .....	A24–A27
Принятие и продолжение задания .....	A28–A38
Согласование условий задания .....	A39–A44
Выполнение согласованных процедур .....	A45
Использование работы эксперта практикующего специалиста .....	A46–A50
Отчет о задании по выполнению согласованных процедур .....	A51–A58
Выполнение задания по выполнению согласованных процедур вместе с другим заданием .....	A59
Документация .....	A60

Приложение 1. Пример письма-соглашения об условиях задания по выполнению согласованных процедур

Приложение 2. Примеры отчетов о задании по выполнению согласованных процедур

Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур» следует рассматривать вместе с *Предисловием к Сборнику Международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.*

## Введение

### Сфера применения настоящего стандарта

1. Настоящий Международный стандарт сопутствующих услуг устанавливает:
  - (a) обязанности практикующего специалиста, привлеченного для работы по заданию по выполнению согласованных процедур;
  - (b) форму и содержание отчета о задании по выполнению согласованных процедур.
2. Настоящий стандарт применяется к осуществлению заданий по выполнению согласованных процедур в отношении предметов заданий как финансового, так и нефинансового характера (см. пункты А1– А2).

### Взаимосвязь с МСКК 1<sup>1</sup>

3. В обязанности аудиторской организации входит разработка и внедрение систем, политики и процедур контроля качества. Действие МСКК 1 распространяется на организации профессиональных бухгалтеров применительно к заданиям по выполнению согласованных процедур. Положения настоящего МССУ, касающиеся контроля качества на уровне отдельных заданий по выполнению согласованных процедур, разработаны исходя из того, что аудиторская организация обязана соблюдать требования МСКК 1 или иные требования, которые являются не менее строгими (см. пункты А3–А8).

### Задание по выполнению согласованных процедур

4. В рамках задания по выполнению согласованных процедур практикующий специалист выполняет процедуры, согласованные между ним и заказчиком задания, при условии подтверждения заказчиком того факта, что выполненные процедуры уместны для цели задания. Практикующий специалист сообщает о выполненных согласованных процедурах и связанных с ними результатах в отчете о задании по выполнению согласованных процедур. Заказчик задания и другие предполагаемые пользователи самостоятельно рассматривают согласованные процедуры и результаты, представленные практикующим специалистом в отчете, и делают собственные выводы на основе работы, выполненной практикующим специалистом.
5. Ценность согласованных процедур, выполняемых в соответствии с настоящим стандартом, определяется следующим:
  - (a) соблюдением практикующим специалистом профессиональных стандартов, включая соответствующие этические требования;
  - (b) прозрачным и ясным информированием о выполненных процедурах и связанных с ними результатах.
6. Задание по выполнению согласованных процедур не является аудитом, обзорной проверкой или другим заданием, обеспечивающим уверенность. Задание по выполнению согласованных процедур не предполагает получения доказательств, требуемых для того, чтобы практикующий

---

<sup>1</sup> Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

специалист выразил мнение или сделал вывод, обеспечивающий уверенность, в любой форме.

### **Область применения настоящего стандарта**

7. Настоящий стандарт содержит цели практикующего специалиста по соблюдению МССУ, определяющие контекст, в котором устанавливаются требования настоящего МССУ. Эти цели предназначены для того, чтобы помочь практикующему специалисту понять, что необходимо выполнить в рамках задания по выполнению согласованных процедур.
8. В данном МССУ приводятся требования, описываемые при помощи слов «должен» и «обязан», которые призваны обеспечить достижение практикующим специалистом поставленных целей.
9. Кроме того, настоящий МССУ содержит вводную часть, определения, руководство по применению и прочие пояснительные материалы, которые обеспечивают должный уровень понимания этого стандарта.
10. Руководство по применению и прочие пояснительные материалы более подробно разъясняют требования и содержат указания по их соблюдению. Хотя такие указания сами по себе не носят обязательного характера, они играют важную роль в надлежащем выполнении требований. Руководство по применению и прочие пояснительные материалы также могут способствовать получению исходной информации по вопросам, рассматриваемым в настоящем МССУ, что способствует должному уровню соблюдения требований.

### **Дата вступления в силу**

11. Настоящий МССУ вступает в силу в отношении заданий по выполнению согласованных процедур, по которым условия задания согласованы 1 января 2022 года или после этой даты (см. пункт А9).

### **Цели**

12. Цели практикующего специалиста в задании по выполнению согласованных процедур в соответствии с настоящим стандартом заключаются в следующем:
  - (a) согласовать с заказчиком процедуры, которые будут выполнены;
  - (b) выполнить согласованные процедуры;
  - (c) сообщить о выполненных процедурах и соответствующих результатах в соответствии с требованиями настоящего стандарта.

### **Определения**

13. Для целей настоящего стандарта следующие термины используются в указанных ниже значениях:
  - (a) согласованные процедуры – процедуры, согласованные практикующим специалистом и заказчиком задания и, если применимо, другими сторонами (см. пункт А10);
  - (b) задание по выполнению согласованных процедур – задание, в котором практикующий специалист привлекается для выполнения процедур, согласованных между ним и заказчиком задания и, если уместно, другими сторонами, и для сообщения о

выполненных процедурах и связанных с ними результатах в отчете о задании по выполнению согласованных процедур (см. пункт А10);

- (с) руководитель задания – партнер или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемый от имени аудиторской организации отчет о задании по выполнению согласованных процедур и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или регулирующим органом;
- (d) заказчик задания – сторона (стороны), которая привлекает (которые привлекают) практикующего специалиста для выполнения согласованных процедур (см. пункт А11);
- (e) рабочая группа – все партнеры и сотрудники, выполняющие конкретное задание по согласованным процедурам, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть, которые выполняют процедуры в рамках данного задания. При этом данный термин не относится к внешним экспертам практикующего специалиста, привлеченным аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть;
- (f) результаты – фактические результаты выполнения согласованных процедур. Результаты могут быть объективно проверены. Ссылки на результаты, содержащиеся в настоящем МССУ, исключают мнения или выводы в любой форме, а также любые рекомендации, которые может дать практикующий специалист (см. пункты А12–А13);
- (g) предполагаемые пользователи – лицо, или организация, или группа лиц, которые, как ожидает практикующий специалист, будут использовать отчет о задании по выполнению согласованных процедур. В некоторых случаях предполагаемыми пользователями могут быть иные лица, помимо тех, кому адресован отчет о задании по выполнению согласованных процедур (см. пункт А10);
- (h) практикующий специалист – практикующий профессиональный бухгалтер. Под этим термином понимается руководитель задания или другие члены рабочей группы либо в соответствующих случаях аудиторская организация. Если в настоящем МССУ в явной форме предусмотрено, что определенное требование или определенная обязанность должны быть выполнены руководителем задания, используется не термин «практикующий специалист», а термин «руководитель задания»;
- (i) эксперт практикующего специалиста – физическое лицо или организация, обладающие опытом в области, отличной от заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по сопутствующим услугам, чья работа в этой области используется для оказания помощи практикующему специалисту в выполнении обязанностей практикующего специалиста по заданию по выполнению согласованных процедур. Эксперт практикующего специалиста может быть внутренним экспертом практикующего специалиста (который является партнером или сотрудником, в том числе временным сотрудником, аудиторской организации практикующего специалиста или организации, входящей в сеть) или внешним экспертом практикующего специалиста;
- (j) профессиональное суждение – применение соответствующих знаний, опыта и навыков в контексте настоящего МССУ и соответствующих этических требований при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного задания по выполнению согласованных процедур;

- (к) соответствующие этические требования – этические требования, которые обязана соблюдать рабочая группа при выполнении заданий по выполнению согласованных процедур. Эти требования обычно включают Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики (СМСЭБ) (включая Международные стандарты независимости (Кодекс СМСЭБ)), а также более строгие национальные требования;
- (л) ответственная сторона – сторона (стороны), ответственная (ответственные) за предмет задания, по которому выполняются согласованные процедуры.

## Требования

### Проведение согласованных процедур в соответствии с настоящим стандартом

14. Практикующий специалист обязан в полном объеме ознакомиться с текстом настоящего МССУ, включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы, чтобы понять цели стандарта и обеспечить надлежащее соблюдение установленных им требований.

#### *Соблюдение уместных требований*

15. Практикующий специалист обязан соблюсти каждое требование настоящего МССУ, кроме случаев, когда то или иное требование не относится к конкретному заданию по выполнению согласованных процедур, например, если изложенные в требовании обстоятельства отсутствуют применительно к данному заданию.
16. Практикующий специалист не должен указывать на факт соблюдения требований настоящего МССУ, за исключением случаев, когда он соблюдал все требования данного стандарта, применимые к заданию по согласованным процедурам.

### Соответствующие этические требования

17. Практикующий специалист обязан соблюдать соответствующие этические требования (см. пункты A14–A20).

### Профессиональное суждение

18. Практикующий специалист должен применять профессиональное суждение при принятии задания, его выполнении и составлении отчета о задании по выполнению согласованных процедур с учетом обстоятельств задания (см. пункты A21–A23).

### Контроль качества на уровне задания

19. Руководитель задания несет ответственность:
  - (а) за общее качество согласованных процедур, включая, если применимо, работу, выполненную экспертом практикующего специалиста (см. пункт A24);
  - (б) за выполнение задания в соответствии с требованиями политики и процедур контроля качества аудиторской организации посредством:
    - (i) проведения надлежащих процедур в отношении принятия и продолжения отношений с клиентами и принятия и выполнения конкретных заданий (см. пункт A25);



- (ii) подтверждения того, что аудиторская группа и любые эксперты практикующего специалиста, не входящие в рабочую группу, в совокупности обладают соответствующей компетенцией и возможностями для выполнения согласованных процедур;
  - (iii) проявления повышенного внимания к признакам невыполнения членами рабочей группы соответствующих этических требований и определения надлежащих действий, если руководитель задания получит информацию, указывающую на невыполнение членами рабочей группы соответствующих этических требований (см. пункт A26);
  - (iv) руководства, осуществления надзора и выполнения задания в соответствии с профессиональными стандартами и соответствующими законодательными и нормативными требованиями;
  - (v) принятия ответственности за надлежащее ведение документации по заданию.
20. Если предполагается использовать работу эксперта практикующего специалиста, руководитель задания должен убедиться, что практикующий специалист сможет участвовать в работе эксперта практикующего специалиста в той степени, которая достаточна для того, чтобы взять на себя ответственность за результаты, включенные в отчет о задании по выполнению согласованных процедур (см. пункт A27).

#### **Принятие и продолжение задания**

21. Прежде чем принять или продолжить задание по выполнению согласованных процедур, практикующий специалист должен получить понимание цели задания. Практикующий специалист не должен принимать или продолжать задание, если ему известны какие-либо факты или обстоятельства, указывающие на то, что процедуры, которые практикующему специалисту предлагается выполнить, неуместны для цели задания по выполнению согласованных процедур (см. пункты A28–A31).
22. Практикующий специалист должен принять или продолжить задание по выполнению согласованных процедур только в том случае, если (см. пункты A28–A31):
- (a) заказчик задания подтверждает, что ожидаемые процедуры, которые должен выполнить практикующий специалист, уместны для цели задания;
  - (b) практикующий специалист ожидает, что сможет получить информацию, необходимую для выполнения согласованных процедур;
  - (c) согласованные процедуры и связанные с ними результаты могут быть описаны объективно, в терминах, которые ясны, не вводят в заблуждение и не допускают различных толкований (см. пункты A32–A36);
  - (d) у практикующего специалиста нет оснований полагать, что соответствующие этические требования не будут соблюдены;
  - (e) у практикующего специалиста нет оснований полагать, что требования независимости не будут соблюдены, если от практикующего специалиста требуется соблюдать требования независимости (см. пункты A37–A38).
23. Если руководитель задания получит информацию, которая, будь она известна ранее, заставила бы аудиторскую организацию отказаться от задания, руководитель задания обязан

незамедлительно сообщить такую информацию аудиторской организации, чтобы совместно предпринять необходимые в таких случаях действия.

### **Согласование условий задания**

24. Практикующий специалист должен согласовать условия задания по выполнению согласованных процедур с заказчиком задания и зафиксировать согласованные условия задания в письме-соглашении или другом подходящем по форме письменном документе. Эти условия должны включать следующее (см. пункты А39–А40):
- (a) идентификацию предмета (предметов) задания, по которому (по которым) будут выполняться согласованные процедуры;
  - (b) цель задания и предполагаемых пользователей отчета о задании по выполнению согласованных процедур, указанных заказчиком задания;
  - (c) если применимо, ответственную сторону, указанную заказчиком задания, и заявление о том, что задание по выполнению согласованных процедур исполняется на основании того, что ответственная сторона несет ответственность за предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры;
  - (d) подтверждение соответствующих этических требований, которые практикующий специалист будет соблюдать при выполнении согласованных процедур;
  - (e) заявление о том, требуется ли от практикующего специалиста соблюдать требования независимости и, если да, соответствующие требования независимости (см. пункты А37–А38);
  - (f) характер согласованных процедур, включая заявления, которые устанавливают, что:
    - (i) задание по выполнению согласованных процедур включает в себя выполнение практикующим специалистом процедур, согласованных с заказчиком задания и, если уместно, с другими сторонами, и отчет о результатах (см. пункт А10);
    - (ii) результатами являются фактические результаты выполненных согласованных процедур;
    - (iii) задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность, и, следовательно, практикующий специалист не выражает мнения или не делает вывода, обеспечивающего уверенность;
  - (g) подтверждение заказчиком задания и, если уместно, другими сторонами, что согласованные процедуры являются уместными для цели задания (см. пункт А10);
  - (h) идентификацию адресата отчета о задании по выполнению согласованных процедур;
  - (i) характер, сроки и объем процедур, которые должны быть выполнены, описанные в терминах, которые ясны, не вводят в заблуждение и не допускают различных толкований (см. пункты А41–А42);
  - (j) ссылку на предполагаемую форму и содержание отчета о задании по выполнению согласованных процедур.
25. Если в ходе задания в согласованные процедуры вносятся изменения, практикующий специалист должен согласовать с заказчиком задания поправки к условиям задания, которые отражают измененные процедуры (см. пункт А43).

*Повторные задания по выполнению согласованных процедур*

26. При выполнении повторных заданий по выполнению согласованных процедур практикующий специалист обязан оценить, есть ли необходимость в пересмотре условий задания, в том числе в изменении условий принятия задания, и нужно ли еще раз напомнить заказчику задания о действующих условиях задания (см. пункт А44).

**Выполнение согласованных процедур**

27. Практикующий специалист должен выполнить процедуры, согласованные в условиях задания.
28. Практикующий специалист должен решить, следует ли запрашивать письменные заявления (см. пункт А45).

**Использование работы эксперта практикующего специалиста**

29. Если практикующий специалист использует работу эксперта практикующего специалиста, он должен (см. пункты А46–А47, А50):
- (a) оценить компетентность, способности и объективность эксперта практикующего специалиста;
  - (b) согласовать с экспертом практикующего специалиста характер, объем и цели его работы (см. пункты А48–А49);
  - (c) определить, соответствуют ли характер, сроки и объем работы, выполненной экспертом практикующего специалиста, работе, согласованной с экспертом;
  - (d) определить, адекватно ли результаты раскрывают итоги выполненной работы, принимая во внимание работу, выполненную экспертом практикующего специалиста.

**Отчет о задании по выполнению согласованных процедур**

30. Отчет о задании по выполнению согласованных процедур должен составляться в письменной форме и включать (см. пункт А51):
- (a) заголовок, который явно указывает на то, что отчет представляет собой отчет о задании по выполнению согласованных процедур;
  - (b) адресата, указанного в условиях соглашения о задании;
  - (c) идентификацию предмета задания, по которому выполняются согласованные процедуры (см. пункт А52);
  - (d) определение цели отчета о задании по выполнению согласованных процедур и заявление о том, что отчет о задании по выполнению согласованных процедур может не подходить для других целей (см. пункты А53–А54);
  - (e) описание задания по выполнению согласованных процедур, указывающее, что:
    - (i) задание по выполнению согласованных процедур включает в себя выполнение практикующим специалистом процедур, согласованных с заказчиком задания и, если применимо, с другими сторонами, и отчет о результатах (см. пункт А10);
    - (ii) результаты являются фактическими итогами выполненных согласованных процедур;

- (iii) заказчик задания и, если уместно, другие стороны подтвердили, что согласованные процедуры уместны для цели задания (см. пункт А10);
- (f) если применимо, ответственную сторону, указанную заказчиком задания, и заявление о том, что ответственная сторона несет ответственность за предмет задания, по которому выполняются согласованные процедуры;
- (g) заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренным);
- (h) заявление о том, что практикующий специалист не делает заявлений относительно уместности согласованных процедур;
- (i) заявление о том, что задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность, и, следовательно, практикующий специалист не выражает мнения или не делает вывода, обеспечивающего уверенность;
- (j) заявление о том, что, если бы практикующий специалист выполнил дополнительные процедуры, его внимание могли бы привлечь другие вопросы, о которых было бы сообщено;
- (k) заявление о том, что практикующий специалист соблюдает этические требования Кодекса СМСЭБ или другие профессиональные требования либо требования, установленные законом или нормативным актом, которые являются не менее строгими;
- (l) в отношении независимости:
  - (i) если практикующий специалист не обязан быть независимым и в условиях задания отсутствует договоренность о необходимости соблюдения требований независимости, заявление о том, что для цели задания отсутствуют требования независимости, которые практикующий специалист должен соблюдать, или
  - (ii) если практикующий специалист должен быть независимым или в условиях задания есть договоренность о необходимости соблюдать требования независимости, заявление о том, что практикующий специалист выполнил соответствующие требования независимости. В заявлении должны быть указаны соответствующие требования независимости;
- (m) заявление о том, что аудиторская организация практикующего специалиста применяет МСКК 1 или другие профессиональные требования либо требования, установленные законом или нормативным актом, не менее строгие, чем установленные МСКК 1. Если практикующий специалист не является профессиональным бухгалтером, должно быть определено профессиональное требование либо требование, установленное законом или нормативным актом, не менее строгое, чем установленное МСКК 1;
- (n) описание выполненных процедур с подробным описанием характера и объема, а также, если применимо, сроков каждой процедуры, согласованной в условиях задания (см. пункты А55–А57);
- (o) результаты каждой выполненной процедуры, включая подробную информацию об обнаруженных расхождениях (см. пункты А55–А56);
- (p) подпись практикующего специалиста;
- (q) дату отчета о согласованных процедурах;

- (r) местонахождение в юрисдикции, где практикующий специалист осуществляет свою деятельность.
31. Если практикующий специалист ссылается в отчете о задании по выполнению согласованных процедур на работу, выполненную экспертом практикующего специалиста, формулировка отчета не должна подразумевать, что ответственность практикующего специалиста за выполнение процедур и представление результатов уменьшена из-за участия эксперта (см. пункт A58).
32. Если практикующий специалист представляет краткое изложение результатов в отчете о задании по выполнению согласованных процедур в дополнение к описанию результатов в соответствии с требованиями пункта 30(о):
- (a) краткое изложение результатов должно быть описано объективно, ясно, не вводить в заблуждение и не допускать различных толкований;
  - (b) отчет о задании по выполнению согласованных процедур должен включать заявление о том, что чтение краткого изложения не заменяет чтения полного отчета.
33. Практикующий специалист должен датировать отчет о задании по выполнению согласованных процедур не ранее даты, когда практикующий специалист завершил согласованные процедуры и определил результаты в соответствии с настоящим стандартом.

#### **Выполнение задания по выполнению согласованных процедур вместе с другим заданием**

34. Отчет о задании по выполнению согласованных процедур должен явно отличаться от отчетов о других заданиях (см. пункт A59).

#### **Документация**

35. В документацию по заданию практикующий специалист должен включить (см. пункт A60):
- (a) согласованные в письменном виде условия задания и, если применимо, согласие заказчика задания на изменение процедур;
  - (b) характер, сроки и объем выполненных согласованных процедур;
  - (c) результаты, полученные в ходе выполненных согласованных процедур.

\*\*\*

### **Руководство по применению и прочие пояснительные материалы**

#### **Сфера применения настоящего стандарта (см. пункт 2)**

- A1. Ссылка на предмет задания в настоящем стандарте включает все элементы, в отношении которых выполняются согласованные процедуры, в том числе информацию, документы, расчеты или соблюдение законов и нормативных актов, в зависимости от обстоятельств.
- A2. Примеры предметов задания финансового и нефинансового характера, по которым может выполняться задание по согласованным процедурам, включают:
- предметы задания финансового характера, как например:
    - финансовую отчетность организации или отдельные виды операций, остатки по счетам или раскрытие информации в финансовой отчетности;

- правомерность расходов, произведенных по программам финансирования;
- доходы для определения роялти, арендной платы или франшизы, определяемой на основе процента от доходов;
- показатели достаточности капитала для регулирующих органов;
- предметы задания нефинансового характера, как например:
  - данные о количестве пассажиров, которые предоставляются ведомству гражданской авиации;
  - наблюдение за уничтожением поддельных или дефектных товаров, сведения о которых поданы в регулирующий орган;
  - процедуры сбора данных для розыгрышей лотереи, информация о которых передается в регулирующий орган;
  - объем выбросов парниковых газов, который сообщается регулирующему органу.

Приведенный выше список не является исчерпывающим. Дополнительные типы предметов заданий могут возникать по мере возникновения новых требований к внешней отчетности.

#### *Взаимосвязь с МСКК 1 (см. пункт 3)*

A3. В МСКК 1 рассматриваются обязанности аудиторской организации по разработке и применению собственной системы контроля качества в отношении заданий по оказанию сопутствующих услуг, в том числе заданий по выполнению согласованных процедур. Такие обязанности направлены на разработку:

- системы контроля качества аудиторской организации;
- соответствующей политики аудиторской организации, нацеленной на достижение цели применения системы контроля качества, а также процедур реализации и контроля за соблюдением такой политики.

A4. В соответствии с МСКК 1 аудиторская организация обязана создавать и поддерживать систему контроля качества для получения разумной уверенности в том, что:

- (a) аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты, применимые законодательные и нормативные требования;
- (b) отчеты, выпускаемые аудиторской организацией или руководителями заданий, являются уместными в сложившихся обстоятельствах<sup>2</sup>.

A5. Юрисдикция, не принявшая МСКК 1 в отношении заданий по выполнению согласованных процедур, может установить собственные требования по контролю качества в аудиторских организациях, выполняющих такие задания. Положения настоящего МССУ, касающиеся контроля качества на уровне задания, разработаны исходя из того, что принятые требования по контролю качества являются не менее строгими, чем требования МСКК 1. Это обеспечивается тогда, когда данные требования устанавливают обязательства аудиторской организации по достижению целей, указанных в требованиях МСКК 1, в том числе обязательство по разработке системы контроля качества, включая политику и процедуры, касающиеся каждого из следующих элементов:

---

<sup>2</sup> МСКК 1, пункт 11.

- ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации;
- соответствующие этические требования;
- принятие и продолжение отношений с клиентами и принятие и выполнение конкретных заданий;
- кадровые ресурсы;
- выполнение задания;
- мониторинг.

A6. В контексте системы контроля качества аудиторской организации рабочие группы несут ответственность за внедрение процедур контроля качества применительно к заданию.

A7. Если предоставляемая аудиторской организацией или прочими сторонами информация не указывает на иное, то рабочая группа вправе полагаться на систему контроля качества аудиторской организации. Например, рабочая группа может полагаться на систему контроля качества аудиторской организации в отношении:

- профессиональной компетентности, обеспечиваемой программами подбора персонала и обучения;
- сохранения отношений с клиентами посредством систем принятия и продолжения отношений с клиентами;
- соблюдения законодательных и нормативных требований путем процесса мониторинга.

При анализе недостатков системы контроля качества аудиторской организации, которые могут негативно повлиять на выполнение задания по согласованным процедурам, руководитель задания может рассмотреть вопрос о тех мерах, принимаемых аудиторской организацией для их устранения, которые руководитель задания сочтет достаточными в рамках данного задания по выполнению согласованных процедур.

A8. Тот или иной недостаток в системе контроля качества аудиторской организации не обязательно указывает на то, что конкретное задание по выполнению согласованных процедур не было исполнено в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями или что отчет о задании по выполнению согласованных процедур не соответствовал требованиям.

#### **Дата вступления в силу (см. пункт 11)**

A9. Когда согласованы условия задания, которое охватывает несколько лет, практикующие специалисты могут счесть целесообразным обновить данные условия задания, чтобы обеспечить выполнение согласованных процедур в соответствии с настоящим стандартом не позднее даты вступления в силу.

#### **Определения**

*Заказчик задания и другие предполагаемые пользователи* (см. пункты 13(a), 13(b), 13(d), 13(g), 24(f)(i), 24(g), 30(e)(i), 30(e)(iii))

A10. В некоторых случаях процедуры могут быть согласованы не только с заказчиком задания, но и с предполагаемыми пользователями. Предполагаемые пользователи, кроме заказчика, также могут подтвердить уместность процедур.

A11. Заказчик задания может в различных обстоятельствах быть ответственной стороной, регулирующим органом или другим предполагаемым пользователем. Ссылки на заказчика задания в настоящем стандарте включают несколько участвующих сторон, когда это уместно.

*Результаты* (см. пункт 13 (f))

A12. Результаты могут быть объективно проверены, это означает, что ожидается, что разные практикующие специалисты, выполняющие одни и те же процедуры, получат сходные результаты. В результатах исключено выражение мнения или вывода, а также любых рекомендаций, которые мог бы дать практикующий специалист.

A13. Практикующие специалисты могут использовать термин «фактические результаты» вместо «результаты», например, в случаях, когда практикующий специалист обеспокоен тем, что термин «результаты» может быть неправильно понят. Это может иметь место в юрисдикциях или языках, где термин «результаты» может подразумевать результаты, которые не являются фактическими.

**Соответствующие этические требования** (см. пункт 17)

*Объективность и независимость*

A14. Практикующий специалист, выполняющий задание по согласованным процедурам, должен соблюдать соответствующие этические требования. Соответствующие этические требования обычно включают Кодекс СМСЭБ, а также более строгие национальные требования. Кодекс СМСЭБ требует от практикующих специалистов соблюдения фундаментальных принципов, включая объективность, что требует от практикующих специалистов не ставить под угрозу свои профессиональные или деловые суждения из-за предвзятости, конфликта интересов или ненадлежащего влияния других лиц. Следовательно, соответствующие этические требования, которым подчиняется практикующий специалист, как минимум, потребуют от практикующего специалиста быть объективным при выполнении задания по согласованным процедурам.

A15. Кодекс СМСЭБ не содержит требований независимости для заданий по выполнению согласованных процедур. Однако национальные кодексы этики, законы или нормативные акты, другие профессиональные требования или условия контракта, программы или договоренности, относящиеся к предмету принятого соглашения о процедурах, могут определять требования, касающиеся независимости.

*Несоблюдение законов и нормативных актов*<sup>3</sup>

A16. В соответствии с законом, нормативным актом или соответствующими этическими требованиями:

- (a) практикующий специалист может быть обязан предоставить информацию о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов соответствующему уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации;

---

<sup>3</sup> Соответствующие этические требования могут указывать на то, что несоблюдение законов и нормативных актов включает недобросовестные действия. См., например, пункт 360.5 A2 Кодекса СМСЭБ.



- (b) могут быть установлены требования, по которым в данных обстоятельствах может быть уместно предоставление информации соответствующему стороннему по отношению к организации уполномоченному органу<sup>4</sup>.
- A17. Предоставление информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов соответствующему уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации, может быть необходимым или целесообразным в конкретных обстоятельствах в силу следующих причин:
- (a) практикующий специалист должен предоставить информацию в соответствии с законом, нормативным актом или соответствующими этическими требованиями;
  - (b) практикующий специалист принял решение о том, что предоставление информации является надлежащей мерой в связи с выявлением несоблюдения или подозрением в несоблюдении согласно соответствующим этическим требованиям, или
  - (c) практикующий специалист имеет право это сделать в соответствии с законом, нормативным актом или соответствующими этическими требованиями.
- A18. От практикующего специалиста не ожидается, что он будет разбираться в законах и нормативных актах на уровне, превышающем необходимый для выполнения задания по согласованным процедурам. Однако закон, нормативный акт или соответствующие этические требования могут предполагать, что практикующий специалист будет применять знания, профессиональные суждения и опыт при проведении процедур в связи с таким выявленным несоблюдением или подозрением в несоблюдении. Окончательное решение о том, является ли действие фактическим несоблюдением, принимает суд или иной соответствующий судебный орган.
- A19. В некоторых обстоятельствах предоставление информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов соответствующему уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации, может быть недопустимым в силу обязательства практикующего специалиста по соблюдению конфиденциальности согласно закону, нормативному акту или соответствующим этическим требованиям. В иных случаях предоставление информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении соответствующему уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации, не будет рассматриваться как нарушение обязанности по конфиденциальности согласно соответствующим этическим требованиям<sup>5</sup>.
- A20. Практикующий специалист может рассмотреть возможность получения внутренней консультации (например, в рамках аудиторской организации или организации, входящей в сеть), воспользоваться услугами юриста для понимания профессиональных или правовых последствий того или иного порядка действий или обратиться за консультацией на конфиденциальной основе в регулирующий или профессиональный орган (если это не запрещено законами или нормативными актами и не будет являться нарушением обязанности по конфиденциальности)<sup>6</sup>.

---

<sup>4</sup> См., например, пункты R360.36–360.36 АЗ Кодекса СМСЭБ.

<sup>5</sup> См., например, пункты R114.1, 114.1 А1 и R360.37 Кодекса СМСЭБ.

<sup>6</sup> См., например, пункт 360.39 А1 Кодекса СМСЭБ.

**Профессиональное суждение** (см. пункт 18)

A21. Профессиональное суждение, в зависимости от ситуации, используется при применении требований настоящего стандарта и соответствующих этических требований, а также при принятии обоснованных решений относительно действий в рамках согласованного задания по выполнению согласованных процедур.

A22. При принятии задания, его выполнении и представлении отчета о задании по выполнению согласованных процедур профессиональное суждение используется, например:

при принятии задания:

- обсуждение и согласование с заказчиком задания и, если применимо, с другими сторонами характера, сроков и объема процедур, которые должны быть выполнены с учетом цели задания;
- определение того, были ли выполнены условия принятия и продолжения задания;
- определение ресурсов, необходимых для выполнения процедур, согласованных в условиях задания, включая необходимость привлечения эксперта практикующего специалиста;
- определение надлежащих действий, если практикующему специалисту становятся известны факты или обстоятельства, свидетельствующие о том, что процедуры, которые его просят согласовать, неуместны для целей задания по выполнению согласованных процедур;

при проведении задания:

- определение надлежащих действий или ответных мер, если при выполнении согласованных процедур практикующий специалист узнает:
  - о вопросах, которые могут указывать на недобросовестные действия, несоблюдение или подозрение в несоблюдении законов или нормативных актов;
  - прочих вопросах, которые ставят под сомнение целостность информации, относящейся к соглашению о выполнении согласованных процедур, или которые указывают на то, что информация может вводить в заблуждение;
  - процедурах, которые не могут быть выполнены как было согласовано;

в отчете о задании:

- объективное и достаточно подробное описание результатов, в том числе при обнаружении расхождений.

A23. При выполнении задания по согласованным процедурам необходимость для практикующего специалиста в использовании профессионального суждения при выполнении согласованных процедур ограничена по ряду причин, в том числе:

- задание с согласованными процедурами включает выполнение процедур, согласованных практикующим специалистом и заказчиком задания, если заказчик задания подтвердил, что выполненные процедуры уместны для цели задания;
- согласованные процедуры и результаты, полученные в результате выполнения этих процедур, могут быть описаны объективно, в терминах, которые ясны, не вводят в заблуждение и не допускают различных толкований;

- результаты могут быть объективно проверены, а это означает, что ожидается, что разные практикующие специалисты, выполняющие одни и те же процедуры, получают сходные результаты.

#### **Контроль качества на уровне задания (см. пункты 19–20)**

A24. Действия руководителя задания и соответствующее информирование других членов рабочей группы при принятии ответственности за качество каждого задания в целом подчеркивают важность достижения высокого качества задания:

- (a) выполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами, нормативными и законодательными требованиями;
- (b) безусловного соблюдения требования политики контроля качества и применимых процедур организации по контролю качества;
- (c) составления практикующим специалистом отчета о задании в соответствии с настоящим МССУ.

A25. МСКК 1 содержит требование по получению аудиторской организацией такой информации, которую она сочтет необходимой в сложившихся обстоятельствах, до принятия задания в отношении нового клиента, при принятии решения о целесообразности продолжения существующего задания, а также при рассмотрении вопроса о принятии нового задания в отношении существующего клиента. К информации, которая способствует принятию руководителем задания решения о целесообразности принятия или продолжения отношений с клиентом и принятия и выполнения заданий по выполнению согласованных процедур, может относиться информация в отношении честности основных собственников, ключевых руководителей и лиц, отвечающих за корпоративное управление. Если руководитель задания имеет основания сомневаться в честности руководства в степени, способной негативно повлиять на выполнение задания, принятие задания может оказаться нецелесообразным.

A26. МСКК 1 содержит описание обязанностей аудиторской организации по разработке политики и процедур, предназначенных для обеспечения разумной уверенности в соблюдении аудиторской организацией и ее сотрудниками соответствующих этических требований. Настоящий МССУ предусматривает обязанности руководителя задания в отношении соблюдения его рабочей группой соответствующих этических требований.

A27. Если практикующий специалист не может выполнить требование пункта 20, ему может быть целесообразно договориться с заказчиком задания об ограничении объема задания по выполнению согласованных процедур процедурами, за которые практикующий специалист может надлежащим образом взять на себя ответственность. Заказчик задания может отдельно нанять эксперта для выполнения других процедур.

#### **Принятие и продолжение задания (см. пункты 21–23)**

A28. При получении понимания цели задания по согласованным процедурам практикующему специалисту могут стать известны признаки того, что процедуры, которые практикующий специалист должен выполнить, неуместны для целей задания по выполнению согласованных процедур. Например, практикующему специалисту могут стать известны факты или обстоятельства, указывающие на следующее:

- процедуры выбираются таким образом, чтобы повлиять на принятие решений предполагаемыми пользователями;
- предмет задания, по которому выполняются согласованные процедуры, ненадежен;
- задание, обеспечивающее уверенность, или консультационные услуги могут лучше служить потребностям заказчика задания или других предполагаемых пользователей.

A29. Другие действия, которые могут убедить практикующего специалиста в том, что условия пунктов 21 и 22 соблюдены, включают:

- сравнение процедур, которые необходимо выполнить, с письменными требованиями, изложенными, например, в законе или нормативном акте, или в договорном соглашении (иногда называемом «Техническое задание»), когда это необходимо;
- обращение к заказчику задания с просьбой:
  - направить информацию о предполагаемых процедурах, а также форме и содержании отчета о согласованных процедурах, как указано в условиях задания, предполагаемому пользователю (предполагаемым пользователям);
  - получить подтверждение от предполагаемого пользователя (предполагаемых пользователей) относительно выполнения процедур;
  - обсудить процедуры, которые необходимо выполнить, с соответствующими представителями предполагаемого пользователя (предполагаемых пользователей);
- ознакомление с перепиской между заказчиком задания и другим предполагаемым пользователем (предполагаемыми пользователями), если заказчик задания не является единственным предполагаемым пользователем.

A30. Если условия пунктов 21 и 22 не соблюдены, маловероятно, что задание по выполнению согласованных процедур сможет удовлетворить потребности заказчика задания или других предполагаемых пользователей. В таких обстоятельствах практикующий специалист может предложить другие услуги, такие как задание, обеспечивающее уверенность, которое может быть более уместным.

A31. Все условия пунктов 21 и 22 также применяются к процедурам, которые были добавлены или изменены в ходе выполнения задания.

*Описание согласованных процедур и результатов (см. пункт 22(с))*

A32. Процедуры, которые должны выполняться во время выполнения задания по согласованным процедурам, могут быть предписаны законом или нормативным актом. В некоторых случаях закон или нормативный акт могут также предписывать способ описания процедур или результатов в отчете о задании по выполнению согласованных процедур. Как указано в пункте 22(с), условием принятия задания по выполнению согласованных процедур является то, что практикующий специалист определил, что согласованные процедуры и результаты могут быть описаны объективно, с использованием формулировок, которые ясны, не вводят в заблуждение и не допускают различных толкований.

A33. Согласованные процедуры описываются объективно с использованием формулировок, которые ясны, не вводят в заблуждение и не допускают различных толкований. Это означает,

что они описываются на таком уровне, который будет достаточным для того, чтобы предполагаемый пользователь понял характер и объем и, если применимо, сроки выполняемых процедур. Важно понимать, что любой термин потенциально может быть неясным или вводить в заблуждение, в зависимости от контекста или его отсутствия. Исходя из того, что термины уместны в контексте, в котором они используются, примеры описаний действий, которые могут быть приемлемыми, следующие:

- подтвердить,
- сравнить,
- согласовать,
- отследить,
- осмотреть,
- запросить,
- пересчитать,
- осуществить наблюдение.

A34. Термины, которые могут быть неясными, вводящими в заблуждение или допускающими различные толкования в зависимости от контекста, в котором они используются, могут включать, например:

- термины, которые связаны с выражением уверенности в соответствии со стандартами, выпущенными Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, такие как «представить достоверно» или «достоверно и объективно», «аудит», «обзорная проверка», «уверенность», «мнение» или «вывод»;
- термины, которые подразумевают выражение мнения или вывода, обеспечивающего уверенность, например: «мы подтверждаем», «мы проверяем», «мы установили» или «мы обеспечили» в отношении результатов;
- нечеткие или расплывчатые формулировки, такие как «мы получили все объяснения и выполнили такие процедуры, которые сочли необходимыми»;
- термины, которые допускают различные толкования, например: «существенные» или «значимые»;
- неточное описание процедур, с использованием таких глаголов, как «обсудить», «оценить», «проверить», «проанализировать» или «изучить», без указания характера и объема и, если применимо, сроков выполнения процедур. Например, использование слова «обсудить» может быть неточным без указания того, с кем проводится обсуждение или заданных конкретных вопросов;
- термины, которые предполагают, что результаты не отражают фактические итоги, такие как «согласно нашим представлениям», «с нашей точки зрения» или «мы занимаем такую-то позицию».

A35. Например, такое описание процедур, как «обзор распределения затрат на предмет обоснованности», вряд ли будет соответствовать условию, чтобы термины были ясными, не вводили в заблуждение или не допускали различных толкований, потому что:

- термин «обзор» может быть неправильно истолкован некоторыми пользователями как означающий, что распределение затрат было предметом задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, даже если процедура не предполагает такой уверенности;
- термин «обоснованный» может допускать различные толкования в зависимости от того, что рассматривается как обоснованное.

A36. В обстоятельствах, когда закон или нормативный акт определяет процедуру или описывает процедуру с использованием неясных, вводящих в заблуждение или допускающих различные толкования терминов, практикующий специалист может выполнить условие пункта 22(с), например, потребовав от заказчика задания:

- изменить определение или описание процедуры, чтобы они перестали быть неясными, вводящими в заблуждение или допускающими различные толкования;
- если неясный, вводящий в заблуждение или допускающий различные толкования термин не может быть изменен, например, из-за закона или нормативного акта, включить определение термина в отчет о задании по выполнению согласованных процедур.

*Соблюдение требований независимости* (см. пункты 22(е), 24(е))

A37. Пункт 22(е) применяется, когда практикующий специалист должен соблюдать требования независимости по причинам, указанным в пункте A15. Пункт 22(е) также применяется, когда практикующий специалист соглашается с заказчиком задания в условиях задания соблюдать требования независимости. Например, практикующий специалист мог изначально определить, что у него нет обязанности соблюдать требования независимости согласно соответствующим этическим требованиям, законам или нормативным актам либо по другим причинам. Однако при рассмотрении вопросов принятия и продолжения задания или согласования условий задания знание практикующим специалистом следующих аспектов может указать на уместность обсуждения с заказчиком задания необходимости соблюдения определенных установленных требований независимости для целей задания по выполнению согласованных процедур:

- цель выполнения задания по согласованным процедурам;
- идентификация заказчиков задания, других предполагаемых пользователей и ответственной стороны (если она отличается от заказчика задания);
- характер, сроки и объем процедур, которые необходимо выполнить, или
- прочие задания, которые практикующий специалист выполняет или выполнил для заказчика задания, других предполагаемых пользователей или ответственной стороны (если она отличается от заказчика задания).

A38. Практикующий специалист может быть аудитором финансовой отчетности заказчика задания (или ответственной стороны, если она отличается от заказчика). В таких обстоятельствах, если практикующий специалист также привлекается для выполнения задания по согласованным процедурам, предполагаемые пользователи отчета по согласованным процедурам могут предположить, что практикующий специалист является независимым для цели задания по согласованным процедурам. Таким образом, практикующий специалист может согласовать с заказчиком задания, что соблюдение практикующим специалистом требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности, уместно для цели задания по выполнению согласованных процедур. В таком случае в соответствии с пунктом 24(е) в

условия задания включается заявление о том, что практикующий специалист должен соблюдать такие требования независимости.

**Согласование условий задания** (см. пункты 24–25)

A39. В соответствующих случаях в письмо-соглашение об условиях задания могут быть включены дополнительные вопросы, например:

- договоренности о привлечении эксперта практикующего специалиста к некоторым аспектам задания по выполнению согласованных процедур;
- любые ограничения на использование или распространение отчета о задании по выполнению согласованных процедур.

A40. Иллюстративный пример письма-соглашения к заданию по выполнению согласованных процедур приведен в Приложении 1.

A41. Практикующий специалист может договориться с заказчиком задания о том, что выполняемые процедуры будут включать количественные пороговые значения для определения расхождений. В таких случаях эти количественные пороговые значения включаются в описание процедур в условиях задания.

A42. В некоторых случаях закон или нормативный акт могут предписывать только характер выполняемых процедур. В таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 24 (i), практикующий специалист согласовывает сроки и объем процедур, которые должны быть выполнены, с заказчиком задания, чтобы заказчик задания имел основание для подтверждения того, что выполняемые процедуры уместны для поставленной цели задания.

A43. В некоторых случаях согласование условий задания и выполнение согласованных процедур происходит последовательным и дискретным образом. В других случаях согласование условий задания и выполнение согласованных процедур является итеративным процессом, при этом изменения согласованных процедур согласовываются по мере выполнения задания в ответ на появление новой информации. Если процедуры, которые были согласованы ранее, необходимо изменить, пункт 25 требует, чтобы практикующий специалист согласовал измененные условия задания с заказчиком задания. Измененные условия соглашения могут, например, принимать вид обновленного письма-соглашения, дополнения к существующему письму-соглашению или другой формы письменного подтверждения.

*Повторные задания* (см. пункт 26)

A44. Практикующий специалист может принять решение не направлять каждый год соглашение об условиях задания или иной договор в письменной форме. Однако перечисленные ниже факторы могут указывать на то, что уместно пересмотреть условия задания по выполнению согласованных процедур или напомнить заказчику задания о действующих условиях задания, когда имеет место:

- любое указание на то, что заказчик задания неправильно понимает цель согласованных процедур либо характер, сроки или объем согласованных процедур;
- любые пересмотренные или особые условия задания, включая любые изменения в ранее согласованных процедурах;

- изменение юридических, нормативных или договорных требований, влияющих на задание;
- смена руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, у заказчика задания.

#### **Выполнение согласованных процедур (см. пункт 28)**

A45. Практикующий специалист может решить запросить письменные заявления в некоторых обстоятельствах, например:

- если согласованные процедуры включают запросы, практикующий специалист может запросить письменные заявления по ответам, которые были предоставлены устно;
- если заказчик задания не является ответственной стороной, практикующий специалист может договориться с заказчиком задания о включении в качестве согласованной процедуры запросов на представление письменных заявлений от ответственной стороны.

#### **Использование работы эксперта практикующего специалиста (см. пункт 29)**

A46. Использование работы эксперта практикующего специалиста может включать использование эксперта для оказания помощи практикующему специалисту в таких вопросах, как:

- обсуждение с заказчиком согласованных процедур, которые необходимо выполнить (например, юрист может дать практикующему специалисту предложения по разработке процедуры для рассмотрения юридических аспектов контракта), или
- выполнение одной или нескольких согласованных процедур (например, химик может выполнить одну из согласованных процедур, такую как определение уровней токсинов в образцах зерна).

A47. Эксперт практикующего специалиста может быть внешним экспертом, нанятым практикующим специалистом, или внутренним экспертом, который является сотрудником аудиторской организации и, следовательно, подчиняется системе контроля качества этой организации. Практикующие специалисты вправе полагаться на систему контроля качества аудиторской организации, за исключением случаев, когда информация, предоставленная организацией или другими лицами, предполагает иной подход. Степень, в которой можно полагаться на систему контроля качества, зависит от обстоятельств и влияет на характер, сроки и объем процедур, выполняемых практикующим специалистом в отношении таких вопросов, как:

- компетентность и возможности, обеспечиваемые программами найма персонала и обучения;
- оценка практикующим специалистом объективности эксперта практикующего специалиста;
- согласование вопросов с экспертом практикующего специалиста.

Такая возможность полагаться на систему контроля качества не уменьшает ответственности практикующего специалиста за выполнение требований настоящего стандарта.

A48. Если эксперт практикующего специалиста выполняет одну или несколько согласованных процедур, соглашение относительно характера, объема и целей работы этого эксперта, как того требует пункт 29(b), включает характер, сроки и объем процедуры (процедур), которая



должна (которые должны) выполняться экспертом практикующего специалиста. Помимо вопросов, предусмотренных пунктом 29(b), может оказаться целесообразным, если практикующий специалист достигнет соглашения с экспертом практикующего специалиста о включении таких вопросов, как:

- (a) функции и обязанности как практикующего специалиста, так и эксперта;
- (b) характер, сроки и объем обмена информацией между практикующим специалистом и экспертом, включая формы отчетов, которые должен представлять этот эксперт;
- (c) необходимость соблюдения экспертом практикующего специалиста требований конфиденциальности.

A49. Вопросы, указанные в пункте A47, могут повлиять на уровень детализации и степень формализации соглашения между практикующим специалистом и экспертом практикующего специалиста, в том числе на необходимость оформления соглашения в письменном виде. Соглашение между практикующим специалистом и экспертом практикующего специалиста часто оформляется в форме письма-соглашения об условиях задания.

A50. Если используется работа эксперта практикующего специалиста, возможно, необходимо выполнить некоторые процедуры, требуемые пунктом 29, на этапе принятия или продолжения выполнения задания.

#### **Отчет о задании по выполнению согласованных процедур** (см. пункты 30–33)

A51. Приложение 2 содержит иллюстративные примеры отчетов о задании по выполнению согласованных процедур.

*Предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры*  
(см. пункт 30 (с))

A52. Если это применимо, чтобы избежать недоразумений, практикующий специалист может пожелать пояснить, что отчет о задании по выполнению согласованных процедур не распространяется на информацию, выходящую за рамки предмета задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры. Например, если практикующий специалист был привлечен для выполнения согласованных процедур в отношении дебиторской задолженности и запасов организации, он может пожелать включить в отчет заявление о том, что отчет о задании по выполнению согласованных процедур относится только к этим счетам и не распространяется на финансовую отчетность организации в целом.

*Назначение отчета о задании по выполнению согласованных процедур* (см. пункт 30(d))

A53. В дополнение к заявлению, предусмотренному пунктом 30(d), практикующий специалист может счесть целесообразным указать, что отчет о задании по выполнению согласованных процедур предназначен исключительно для заказчика задания и предполагаемых пользователей. В зависимости от закона или нормативного акта конкретной юрисдикции для этих целей может быть введено ограничение на распространение или использование отчета о задании по выполнению согласованных процедур. В некоторых юрисдикциях можно ограничить использование отчета о задании по выполнению согласованных процедур, но не его распространение. В других юрисдикциях можно ограничить распространение отчета о задании по выполнению согласованных процедур, но не его использование.

A54. Факторы, которые практикующий специалист может учитывать при принятии решения об ограничении распространения или использования отчета о задании по выполнению согласованных процедур, если это разрешено, включают, например, следующее:

- существует ли повышенный риск того, что пользователи, кроме предполагаемых, неправильно поймут цель согласованных процедур или неверно истолкуют результаты;
- предназначены ли согласованные процедуры исключительно для использования внутренними пользователями заказчика задания, такими как руководство и лица, отвечающие за корпоративное управление;
- содержат ли согласованные процедуры или их результаты конфиденциальную информацию.

*Согласованные процедуры и результаты* (см. пункты 30(п)–30(о))

A55. Если практикующий специалист не может избежать включения конфиденциальной или закрытой информации при описании согласованных процедур или их результатов, он может, чтобы понять профессиональные или юридические последствия принятия того или иного направления действий, рассмотреть необходимость:

- внутренней консультации, например, в самой организации или среди организаций, входящих в сеть;
- внешней консультации, например, с другим практикующим специалистом или соответствующей профессиональной организацией или
- использования услуг юриста.

A56. Могут возникнуть обстоятельства, когда тот факт, что ранее согласованные процедуры не были выполнены или были изменены, важен для рассмотрения предполагаемыми пользователями согласованных процедур и их результатов. Например, это может иметь место, когда процедуры содержатся в законе или нормативном акте. В таких обстоятельствах практикующий специалист может указать в отчете о задании по выполнению согласованных процедур процедуры, согласованные в первоначальных условиях задания, которые не могли быть выполнены или были изменены, и причины, по которым возникли эти изменения.

A57. Практикующий специалист может указать дату, когда согласованные процедуры были согласованы в условиях задания.

*Ссылка на эксперта практикующего специалиста* (см. пункт 31)

A58. В некоторых обстоятельствах закон или нормативный акт могут требовать в отчете о задании по выполнению согласованных процедур ссылки на эксперта практикующего специалиста, который выполнил любую из согласованных процедур. Например, такая ссылка может потребоваться в целях прозрачности в организациях государственного сектора. Практикующий специалист может также счесть это целесообразным в других обстоятельствах, например при обращении к эксперту практикующего специалиста при описании согласованных процедур. Тем не менее практикующий специалист несет исключительную ответственность за результаты, включенные в отчет о задании по выполнению согласованных процедур, и эта ответственность не уменьшается при использовании эксперта практикующего специалиста.

Поэтому важно, что если в отчете о задании по выполнению согласованных процедур упоминается эксперт практикующего специалиста, то в отчете не подразумевается, что ответственность практикующего специалиста снижается из-за ссылки на эксперта практикующего специалиста.

**Выполнение задания по выполнению согласованных процедур вместе с другим заданием**  
(см. пункт 34)

A59. Практикующего специалиста могут попросить выполнить другие задания вместе с заданием по выполнению согласованных процедур, например предоставить рекомендации, вытекающие из задания по выполнению согласованных процедур. Такие запросы могут принимать форму единого запроса к практикующему специалисту о выполнении согласованных процедур и разработке рекомендаций, а условия различных заданий могут быть изложены в одном письме-соглашении. Во избежание недоразумений пункт 34 требует, чтобы отчет о задании по выполнению согласованных процедур был явно отделен от отчетов о других заданиях. Например, такие рекомендации могут быть:

- представлены в отдельном от отчета о задании по выполнению согласованных процедур документе или
- включены в документ, который содержит как отчет о задании по выполнению согласованных процедур, так и рекомендации, при этом рекомендации явно отделены от отчета о задании по выполнению согласованных процедур, например, путем включения отчета о задании по выполнению согласованных процедур и рекомендаций в отдельные разделы документа.

**Документация** (см. пункт 35)

A60. Документация о характере, сроках и объеме выполненных согласованных процедур может включать следующие записи:

- идентификационные характеристики предмета (предметов) задания, по которому (по которым) выполняются согласованные процедуры. Идентификационные характеристики будут варьироваться в зависимости от характера согласованной процедуры и предмета (предметов) задания, в отношении которого (которых) выполняется согласованная процедура. Например:
  - для процедуры по заказам на закупку практикующий специалист может идентифицировать выбранные документы по их датам и уникальным номерам заказов на закупку;
  - для процедуры, требующей выбора всех элементов сверх определенной суммы из заданной совокупности, практикующий специалист может записать объем процедуры и идентифицировать совокупность (например, все бухгалтерские записи, превышающие заданную величину, из бухгалтерских регистров за определенный период, все таблицы учета рабочего времени для часов, записанных за определенное число за указанные месяцы, или каждый десятый элемент в определенном списке);
  - для процедуры, требующей опроса определенных лиц из числа персонала, практикующий специалист может записать даты опросов, имена и должности сотрудников, а также конкретные заданные вопросы;

- для процедуры наблюдения аудитор может описать наблюдаемый процесс или вопрос, имеющих отношение к ним лиц, соответствующие обязанности этих лиц, а также где и когда выполнялось наблюдение;
- кто выполнил согласованные процедуры и дату их проведения;
- кто проверял работу, осуществленную по заданию по выполнению согласованных процедур, а также дату и объем такой проверки.

**Приложение 1**

(см. пункт А40)

**Пример письма-соглашения об условиях задания по выполнению согласованных процедур**

Ниже приведен пример письма-соглашения об условиях задания по выполнению согласованных процедур, включающий уместные требования и указания, содержащиеся в настоящем МССУ. Настоящее письмо-соглашение не является официально принятой формой и может быть использовано лишь как руководство в связи с положениями настоящего МССУ. В него следует внести изменения с учетом требований и обстоятельств конкретного задания по выполнению согласованных процедур. Данное письмо составлено к заданию о выполнении согласованных процедур одного отчетного периода и потребует адаптации, если предполагается или ожидается, что оно будет применяться к повторному заданию, как описано в настоящем МССУ. Возможно, потребуются прибегнуть к услугам юриста, чтобы определить, насколько это или какое-либо другое письмо является уместным для конкретного задания.

[Заказчику задания]

Вы обратились к нам с запросом, чтобы мы провели согласованные процедуры в отношении закупок продукции [хyz]. Настоящее письмо-соглашение призвано подтвердить наше понимание условий и целей задания, а также характера услуг, которые мы предоставим, и ограничений, связанных с ними. Наше задание будет проводиться в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (пересмотренным) «*Задания по выполнению согласованных процедур*». При выполнении согласованных процедур мы будем соблюдать [описать соответствующие этические требования], которые не требуют от нас соблюдать независимость.

Задание по выполнению согласованных процедур, проводимое в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренным), включает в себя выполнение нами согласованных с вами процедур и представление результатов в отчете о задании по выполнению согласованных процедур. Результаты – это фактические результаты выполненных согласованных процедур. Вы [и, если уместно, другие стороны] подтверждаете, что эти процедуры уместны для цели данного задания. Мы не делаем никаких заявлений относительно уместности процедур. Это задание по выполнению согласованных процедур будет проводиться на основе того, что [ответственная сторона] несет ответственность за предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры. Кроме того, это задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность. Следовательно, мы не выражаем мнения и не делаем вывода, обеспечивающего уверенность.

Процедуры, которые мы будем выполнять, предназначены исключительно для того, чтобы помочь вам определить, соответствуют ли ваши закупки продукции [хyz] принятой в вашей организации политике закупок<sup>7</sup>. Следовательно, наш отчет будет адресован вам и может не подходить для других целей.

Мы договорились о выполнении следующих процедур и о том, что по итогам нашей работы будет подготовлен отчет о ее результатах, отражающий их выполнение:

---

<sup>7</sup> В этом случае заказчиком задания также является предполагаемый пользователь.

- получить от руководства [ответственной стороны] список всех контрактов, подписанных в период между [1 января 20X1 года] и [31 декабря 20X1 года], на продукцию [хуз] («список») и определить все контракты на сумму более 25 000 долларов США;
- для каждого идентифицированного контракта на сумму более 25 000 долларов США в списке сравнить контракт с информацией тендера и установить, участвовали ли в тендере по каждому контракту по крайней мере три подрядчика из списка предварительно отобранных подрядчиков [ответственной стороны];
- для каждого идентифицированного контракта на сумму более 25 000 долларов США в списке сравнить сумму, подлежащую выплате по подписанному контракту, с суммой, выплаченной в итоге [ответственной стороной] подрядчику, и определить, совпадает ли итоговая выплаченная сумма с согласованной в контракте суммой.

Процедуры должны быть выполнены в период с [дата] по [дата].

Наш отчет о задании по выполнению согласованных процедур

В рамках нашего задания мы выпустим отчет, в котором будут описаны согласованные процедуры и результаты выполненных процедур [вставить соответствующую ссылку на предполагаемую форму и содержание отчета о задании по выполнению согласованных процедур].

Пожалуйста, подпишите и верните прилагаемую копию этого письма, чтобы продемонстрировать, что вы подтверждаете и соглашаетесь с договоренностями о нашем задании, включая конкретные процедуры, которые, как мы договорились, будут выполнены, и что эти конкретные процедуры уместны для цели задания.

[Укажите прочую необходимую информацию, включая информацию о стоимости услуг, порядке выставления счетов и прочих специальных условиях, если применимо.]

[Название аудиторской организации]

Подтверждено и согласовано от имени [имя заказчика задания]:

[Подпись]

[Фамилия, имя, отчество и должность]

[Дата]

## Приложение 2

(см. пункт A51)

### Примеры отчетов о задании по выполнению согласованных процедур

#### Пример 1

Для целей данного примера отчета о задании по выполнению согласованных процедур предполагаются следующие обстоятельства:

- Заказчик задания – адресат и единственный предполагаемый пользователь. Заказчик задания не является ответственной стороной. Например, регулирующий орган является заказчиком задания и предполагаемым пользователем, а организация, контролируемая регулирующим органом, является ответственной стороной.
- Никаких расхождений не обнаружено.
- Практикующий специалист не привлекал эксперта практикующего специалиста для выполнения каких-либо согласованных процедур.
- Нет никаких ограничений на использование или распространение отчета.
- У практикующего специалиста отсутствует обязанность по соблюдению требований независимости.
- Количественный порог в 100 долларов США для сообщения о расхождениях в процедуре 3 был согласован с заказчиком задания.

#### ОТЧЕТ О ЗАДАНИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ [XYZ]

[Адресату]

#### Назначение отчета о задании по выполнению согласованных процедур

Наш отчет предназначен исключительно для оказания помощи [заказчику задания] в определении того, производятся ли закупки продукции [xyz] в соответствии с его политикой закупок, и может не подходить для других целей.

#### Ответственность заказчика задания и ответственной стороны

[Заказчик задания] подтвердил, что согласованные процедуры уместны для цели задания.

[Ответственная сторона], как определено [заказчиком задания], несет ответственность за предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры.

#### Ответственность практикующего специалиста

Мы выполнили согласованные процедуры в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (пересмотренным) «Задания по выполнению согласованных процедур». Задание по выполнению согласованных процедур включает в себя выполнение нами процедур, которые были согласованы с [заказчиком задания], и отчет о результатах, которые

являются фактическими результатами выполненных согласованных процедур. Мы не делаем никаких заявлений относительно уместности согласованных процедур.

Это задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность. Следовательно, мы не выражаем мнения или не делаем вывода, обеспечивающего уверенность.

Если бы мы выполнили дополнительные процедуры, мы могли бы обнаружить другие вопросы, которые также могли бы быть включены в отчет.

*Профессиональная этика и контроль качества*

Мы соблюдаем этические требования [опишите соответствующие этические требования]. Для целей данного задания мы не обязаны соблюдать требования независимости.

Наша организация применяет Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и, следовательно, поддерживает всеобъемлющую систему контроля качества, в том числе подтвержденную задокументированными политикой и процедурами относительно соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований.

**Процедуры и результаты**

Мы выполнили описанные ниже процедуры, согласованные с [заказчиком задания], в отношении закупок продукции [хуз].

	<b>Процедуры</b>	<b>Результаты</b>
1.	Получить от руководства [ответственной стороны] список всех контрактов, подписанных в период между [1 января 20X1 года] и [31 декабря 20X1 года], на продукцию [хуз] («список») и определить все контракты на сумму более 25 000 долларов США.	Мы получили от руководства список всех контрактов на продукцию [хуз], которые были подписаны в период между [1 января 20X1 года] и [31 декабря 20X1 года].  Мы определили, что из 125 контрактов, включенных в список, 37 контрактов заключены на сумму более 25 000 долларов США.
2.	Для каждого идентифицированного контракта на сумму более 25 000 долларов США в списке сравнить контракт с информацией тендера на поставку и установить, участвовали ли в тендере каждому контракту по крайней мере три подрядчика из списка предварительно отобранных подрядчиков [ответственной стороны].	Мы изучили информацию о тендерах по 37 контрактам на сумму более 25 000 долларов США. Мы обнаружили, что все 37 контрактов были заключены посредством тендеров, в которых участвовали по крайней мере три подрядчика из списка предварительно отобранных [ответственной стороной] подрядчиков.



3.	<p>Для каждого идентифицированного контракта на сумму более 25 000 долларов США в списке сравнить сумму, подлежащую выплате по подписанному контракту, с суммой, выплаченной в итоге [ответственной стороной] подрядчику, и определить, находится ли выплаченная сумма в пределах 100 долларов США от согласованной суммы в контракте.</p>	<p>Мы получили подписанные документы по 37 контрактам на сумму более 25 000 долларов США, включенным в список, и сравнили суммы, подлежащие выплате по контрактам, с суммами, в итоге выплаченными [ответственной стороной] подрядчику.</p> <p>Мы обнаружили, что итоговые выплаченные суммы не отклонялись более чем на 100 долларов США от согласованных сумм по всем 37 контрактам, расхождений не обнаружено.</p>
----	--	---

[Подпись практикующего специалиста]

[Дата отчета практикующего специалиста]

[Адрес практикующего специалиста]

### Пример 2

Для целей данного примера отчета о задании по выполнению согласованных процедур предполагаются следующие обстоятельства:

- Заказчик задания является ответственной стороной. Предполагаемый пользователь, который отличается от заказчика задания, является адресатом в дополнение к заказчику задания. Например, регулирующий орган является предполагаемым пользователем, а субъект, находящийся под надзором регулирующего органа, является заказчиком задания и ответственной стороной.
- Обнаружены расхождения.
- Практикующий специалист нанял эксперта практикующего специалиста для выполнения согласованной процедуры, и ссылка на этого эксперта включена в отчет по согласованной процедуре.
- Есть ограничение на использование и распространение отчета.
- Практикующий специалист является аудитором финансовой отчетности заказчика задания, который является ответственной стороной. Практикующий специалист согласовал с заказчиком задания, что соблюдение им требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности, уместно для цели задания по выполнению согласованных процедур. Практикующий специалист согласился включить в условия задания соблюдение требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности, для целей задания по выполнению согласованных процедур.
- Практикующий специалист указал дату, на которую достигнуто соглашение о выполнении задания по согласованным процедурам.

ЗАДАНИЕ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ [XYZ]

[Адресатам]

### **Назначение отчета о задании по выполнению согласованных процедур и ограничение использования и распространения**

Наш отчет предназначен исключительно для оказания помощи [предполагаемому пользователю] в определении того, соответствуют ли закупки продукции [хуз] [заказчиком задания] политике закупок [предполагаемого пользователя], и может не подходить для других целей. Этот отчет предназначен исключительно для [заказчика задания] и [предполагаемых пользователей] и не должен использоваться другими сторонами или распространяться среди них.

### **Ответственность заказчика задания**

[Заказчик задания] подтвердил, что согласованные процедуры уместны для цели задания.

[Заказчик задания (он же ответственная сторона)] несет ответственность за предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры.

### **Ответственность практикующего специалиста**

Мы выполнили согласованные процедуры в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (пересмотренным) «*Задания по выполнению согласованных процедур*». Задание по выполнению согласованных процедур включает в себя выполнение нами процедур, которые были согласованы с [заказчиком задания], и отчет о результатах, которые являются фактическими результатами выполненных согласованных процедур. Мы не делаем никаких заявлений относительно уместности согласованных процедур.

Это задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность. Следовательно, мы не выражаем мнения или не делаем вывода, обеспечивающего уверенность.

Если бы мы выполнили дополнительные процедуры, мы могли бы обнаружить другие вопросы, которые также могли бы быть включены в отчет.

### *Профессиональная этика и контроль качества*

Мы соблюдаем этические требования [опишите соответствующие этические требования] и требования независимости в соответствии с [опишите соответствующие требования независимости]<sup>8</sup>.

Наша организация применяет Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «*Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг*» и, следовательно, поддерживает всеобъемлющую систему контроля качества, в том числе подтвержденную задокументированными политикой и процедурами относительно соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований.

---

<sup>8</sup> Например, если Кодекс СМСЭБ является соответствующими этическими требованиями, а Часть 4А Кодекса СМСЭБ – соответствующими требованиями независимости, это предложение может быть сформулировано следующим образом: «Мы соблюдаем этические требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и требования независимости в Части 4А Кодекса СМСЭБ.

## Процедуры и результаты

Мы выполнили описанные ниже процедуры, согласованные с [заказчиком задания] в условиях задания от [дата], в отношении закупок продукции [хyz].

	Процедуры	Результаты
1.	<p>Получить от руководства [заказчика задания] список всех контрактов, подписанных в период между [1 января 20X1 года] и [31 декабря 20X1 года], на продукцию [хyz] («список») и определить все контракты на сумму более 25 000 долларов США.</p>	<p>Мы получили от руководства список всех контрактов на продукцию [хyz], которые были подписаны в период между [1 января 20X1 года] и [31 декабря 20X1 года].</p> <p>Мы определили, что из 125 контрактов, включенных в список, 37 контрактов заключены на сумму более 25 000 долларов США.</p>
2.	<p>Для каждого идентифицированного контракта на сумму более 25 000 долларов США в списке сравнить контракт с информацией тендера на поставку и установить, участвовали ли в тендере по каждому контракту по крайней мере три подрядчика из списка предварительно отобранных [заказчиком задания] подрядчиков. Для получения информации о тендерах, которая была представлена на [иностранном языке], перевести информацию о тендерах с помощью переводчика, нанятого практикующим специалистом, до проведения сравнения.</p>	<p>Мы изучили информацию о тендерах по 37 контрактам на сумму более 25 000 долларов США. Из 37 контрактов, заключенных посредством тендеров, 5 были представлены на [иностранном языке]. Мы наняли переводчика, который помог нам в переводе документов по этим пяти случаям.</p> <p>Мы обнаружили, что в 36 случаях из 37 в тендерах участвовали по крайней мере три подрядчика из списка предварительно отобранных [заказчиком задания] подрядчиков.</p> <p>Мы обнаружили один контракт стоимостью 65 000 долларов США, в отношении которого не был проведен тендер. Руководство заявило нам, что причина того, что этот контракт не был предметом тендера, заключалась в чрезвычайной ситуации, связанной с соблюдением договорных сроков.</p> <p>Привлечение переводчика для оказания нам помощи в переводе отчетов о тендерах не снижает нашу ответственность за выполнение процедур и сообщение результатов.</p>

	<b>Процедуры</b>	<b>Результаты</b>
3.	<p>Для каждого идентифицированного контракта на сумму более 25 000 долларов США в списке сравнить сумму, подлежащую выплате по подписанному контракту, с суммой, выплаченной в итоге [заказчиком задания] подрядчику, и определить, совпадает ли итоговая выплаченная сумма с согласованной в контракте суммой.</p>	<p>Мы получили подписанные документы по 37 контрактам на сумму более 25 000 долларов США, включенным в список, и сравнили суммы, подлежащие выплате по контрактам, с суммами, в итоге выплаченными [заказчиком задания] подрядчику.</p> <p>Мы обнаружили, что суммы, подлежащие выплате по подписанным контрактам, отличались от сумм, в итоге выплаченных [заказчиком задания], в 26 контрактах из 37. Во всех этих случаях руководство пояснило нам, что разница в суммах должна была соответствовать увеличению на 1% ставки налога с продаж в [юрисдикции], которое вступило в силу в сентябре 20X1 года.</p>

[Подпись практикующего специалиста]

[Дата отчета практикующего специалиста]

[Адрес практикующего специалиста]

Международная федерация бухгалтеров®, или IFAC®, способствует поддержанию организационной структуры и осуществлению процессов, составляющих суть деятельности IAASB®.

IAASB и IFAC не несут ответственности за убытки, понесенные каким-либо лицом в результате совершения определенных действий или воздержания от совершения определенных действий на основании материалов, содержащихся в настоящей публикации, будь то убытки, возникшие в результате небрежности или иных причин.

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, предварительные варианты документов, консультационные документы и прочие публикации IAASB издаются IFAC, и IFAC принадлежат авторские права на них.

Copyright® Октябрь 2020 года International Federation of Accountants (IFAC). Все права защищены. Эту публикацию можно использовать для личного и некоммерческого использования (то есть для профессионального ознакомления или исследования) с [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). На воспроизведение, хранение, передачу или иное подобное использование настоящего документа требуется письменное разрешение IFAC.

'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', 'International Federation of Accountants', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', 'IFAC', логотип IAASB и логотип IFAC являются товарными знаками и знаками обслуживания IFAC в США и других странах.

По вопросам авторского права, товарных знаков и информации о разрешениях, пожалуйста, перейдите по ссылке <http://www.ifac.org/about-ifac/translations-permissions> или обращайтесь по электронному адресу [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Настоящий Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур», выпущенный International Auditing and Assurance Standards Board, опубликованный International Federation of Accountants в декабре 2019 года на английском языке, переведен на русский язык Фондом «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Фонд НСФО) в сентябре 2020 года и воспроизводится с разрешения IFAC. Процесс перевода Международного стандарта аудита (МСА) 315 (пересмотренного, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» и согласующихся поправок к нему был рассмотрен IFAC, и перевод был проведен в соответствии с «Заявлением о политике—политикой перевода публикаций International Federation of Accountants». Утвержденным текстом Международного стандарта сопутствующих услуг 4400 (пересмотренного) «Задания по выполнению согласованных процедур» является текст, опубликованный IFAC на английском языке. IFAC не несет ответственности за точность и полноту перевода или за действия, которые могут возникнуть в результате этого.

Текст на английском языке - Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур» © 2019, IFAC. Все права защищены.

Текст на русском языке - Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур» © 2020 год IFAC. Все права защищены.

Original title: **ISRS 4400 (Revised), Agreed-Upon Procedures Engagements, April 2020**

Contact [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.”

**IAASB**

**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570  
[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)