

Lopullinen standardi
huhtikuu 2020

Kansainvälinen liitännäispalvelustandardi ISRS 4400
(uudistettu)

ISRS 4400 (uudistettu)

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

KANSAINVÄLINEN LIITÄNNÄISPALVELUSTANDARDI ISRS 4400 (UUDISTETTU) ERIKSEEN SOVITTUJA TOIMENPITEITÄ KOSKEVAT TOIMEKSIANNOT

(Sovelletaan erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeviin toimeksiantoihin,
joiden ehdoista sovitaan 1.1.2022 tai sen jälkeen)

SISÄLLYSLUETTELO

	Kappale
Johdanto	
Standardin soveltamisala	1–3
Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot	4–6
Standardin sitovuus	7–10
Voimaantulo	11
Tavoitteet	12
Määritelmät	13
Vaatimukset	
Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittaminen tämän standardin mukaisesti	14–16
Relevantit eettiset vaatimukset	17
Ammatillinen harkinta	18
Laadunvalvonta toimeksiannon tasolla	19–20
Toimeksiannon hyväksyminen ja jatkaminen	21–23
Toimeksiannon ehdoista sopiminen	24–26
Erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittaminen	27–28
Toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan tekemän työn hyödyntäminen	29
Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti	30–33
Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittaminen yhdessä toisen toimeksiannon kanssa	34
Dokumentointi	35
Soveltamista koskeva ja muu selittävä ohjeistus	
Standardin soveltamisala	A1–A8

Voimaantulo	A9
Määritelmät	A10–A13
Relevantit eettiset vaatimukset	A14–A20
Ammatillinen harkinta	A21–A23
Laadunvalvonta toimeksiannon tasolla	A24–A27
Toimeksiannon hyväksyminen ja jatkaminen	A28–A38
Toimeksiannon ehdoista sopiminen	A39–A44
Erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittaminen	A45
Toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan tekemän työn hyödyntäminen	A46–A50
Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti	A51–A58
Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittaminen yhdessä toisen toimeksiannon kanssa	A59
Dokumentointi	A60
Liite 1: Esimerkki erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa käytettävästä toimeksiantokirjeestä	
Liite 2: Esimerkkejä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevista raporteista	

Kansainvälistä liitännäispalvelustandardia ISRS 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* tulisi lukea yhdessä *Kansainvälisten laadunvalvontaa, tilintarkastusta, yleisluonteista tarkastusta, muita varmennuspalveluita ja liitännäispalveluita koskevien ohjeiden esipuheen* kanssa.

Johdanto

Standardin soveltamisala

1. Tässä kansainvälisessä liitännäispalvelustandardissa (ISRS) käsitellään:
 - (a) toimeksiannon suorittajan velvollisuuksia, kun hän saa erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamista koskevan toimeksiannon; ja
 - (b) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin muotoa ja sisältöä.
2. Tätä standardia sovelletaan taloudellisiin tai muihin kuin taloudellisiin kohteisiin kohdistuvien erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevien toimeksiantojen suorittamiseen. (Viittaus: kappaleet A1–A2)

Standardin suhde ISQC 1:een¹

3. Laadunvalvonnan järjestelmät, periaatteet ja menettelytavat ovat tilintarkastusyhteisön vastuulla. Tilintarkastusammattilaisten tilintarkastusyhteisöihin sovelletaan ISQC 1:tä näiden suorittaessa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevia toimeksiantoja. Tämän standardin kohdat, jotka koskevat laadunvalvontaa yksittäisten erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevien toimeksiantojen tasolla, perustuvat siihen lähtökohtaan, että tilintarkastusyhteisöön sovelletaan ISQC 1:tä tai vähintään yhtä tiukkoja vaatimuksia. (Viittaus: kappaleet A3–A8)

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto

4. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa toimeksiannon suorittaja suorittaa toimenpiteet, joista toimeksiannon suorittaja ja toimeksiantaja ovat erikseen sopineet, ja toimeksiantaja on vahvistanut, että suoritettavat toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten. Toimeksiannon suorittaja viestii suoritetuista erikseen sovituista toimenpiteistä ja niihin liittyvistä havainnoista erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa. Toimeksiantaja ja muut aiotut käyttäjät arvioivat toimeksiannon suorittajan raportoimia erikseen sovittuja toimenpiteitä ja niihin liittyviä havaintoja itse ja tekevät omat johtopäätöksensä toimeksiannon suorittajan tekemästä työstä.
5. Tämän standardin mukaisesti suoritettavan erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon arvo syntyy:
 - (a) siitä, että toimeksiannon suorittaja noudattaa ammatillisia standardeja, mukaan lukien relevantit eettiset vaatimukset; ja
 - (b) siitä, että suoritetuista toimenpiteistä ja niihin liittyvistä havainnoista viestitään selkeästi.
6. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei ole tilintarkastus, yleisluonteinen tarkastus eikä muu varmennustoimeksianto. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaan toimeksiantoon ei kuulu evidenssin hankkimista siinä tarkoituksessa, että toimeksiannon suorittaja esittäisi minkäänlaista lausuntoa tai varmennusjohtopäätöstä.

¹ ISQC 1 Laadunvalvonta tilintarkastusyhteisöissä, jotka suorittavat tilinpäätöksiin kohdistuvia tilintarkastuksia ja yleisluonteisia tarkastuksia sekä muita varmennus- ja liitännäispalvelutoimeksiantoja [Myöhemmin sen korvaa ISQM 1 Laadunhallinta tilintarkastusyhteisöissä, jotka suorittavat tilinpäätöksiin kohdistuvia tilintarkastuksia ja yleisluonteisia tarkastuksia sekä muita varmennus- ja liitännäispalvelutoimeksiantoja]

Standardin sitovuus

7. Tämä standardi sisältää toimeksiannon suorittajan tavoitteet tämän noudattaessa standardia, ja ne antavat asiayhteyden standardin vaatimuksille. Tavoitteiden tarkoituksena on auttaa toimeksiannon suorittajaa muodostamaan käsitys siitä, mitä hänen pitää saavuttaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa.
8. Tämä standardi sisältää vaatimuksia, jotka on ilmaistu käyttäen sanamuotoa ”on tehtävä” ja joiden tarkoituksena on auttaa toimeksiannon suorittajaa saavuttamaan standardissa mainitut tavoitteet.
9. Lisäksi tämä standardi sisältää johdantoaineistoa, määritelmiä sekä soveltamista koskevaa ja muuta selittävää ohjeistusta, joka antaa relevanttia kontekstia standardin asianmukaiselle ymmärtämiselle.
10. Soveltamista koskevassa ja muussa selittävässä ohjeistuksessa annetaan lisäselvitystä vaatimuksista sekä ohjeistusta niiden täyttämiseksi. Vaikka tällaisessa ohjeistuksessa ei itsessään esitetä vaatimuksia, se on relevanttia vaatimusten asianmukaisen soveltamisen kannalta. Soveltamista koskeva ja muu selittävä ohjeistus voi myös sisältää standardissa käsiteltäviä asioita koskevaa taustainformaatiota, josta on apua vaatimuksia sovellettaessa.

Voimaantulo

11. Tätä standardia sovelletaan erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeviin toimeksiantoihin, joiden ehdoista sovitaan 1.1.2022 tai sen jälkeen. (Viittaus: kappale A9)

Tavoitteet

12. Tämän standardin mukaisessa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa toimeksiannon suorittajan tavoitteina on:
 - (a) sopia suoritettavista toimenpiteistä toimeksiantajan kanssa;
 - (b) suorittaa kyseiset erikseen sovitut toimenpiteet; ja
 - (c) viestiä suoritetuista toimenpiteistä ja niihin liittyvistä havainnoista tämän standardin vaatimusten mukaisesti.

Määritelmät

13. Seuraavia termejä käytetään tässä standardissa seuraavassa merkityksessä:
 - (a) Erikseen sovitut toimenpiteet – Toimenpiteet, joista toimeksiannon suorittaja ja toimeksiantaja (ja relevanteissa tapauksissa muut osapuolet) ovat sopineet. (viittaus: kappale A10)
 - (b) Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto – Toimeksianto, jossa toimeksiannon suorittaja saa tehtäväkseen suorittaa toimenpiteet, joista toimeksiannon suorittaja ja toimeksiantaja (ja relevanteissa tapauksissa muut osapuolet) ovat sopineet, ja viestiä suoritetuista toimenpiteistä ja niihin liittyvistä havainnoista erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa. (viittaus: kappale A10)
 - (c) Toimeksiannosta vastuullinen henkilö – Partneri tai muu tilintarkastusyhteisössä työskentelevä henkilö, joka vastaa toimeksiannosta ja sen suorittamisesta sekä tilintarkastusyhteisön nimissä annettavasta erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevasta raportista ja joka on, milloin tätä vaaditaan, ammatillisen järjestön, oikeudellisen tahon tai sääntelyelimen asianmukaisesti hyväksymä.

- (d) Toimeksiantaja – Osapuoli, joka antaa (tai osapuolet, jotka antavat) toimeksiannon suorittajalle tehtäväksi suorittaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto. (viittaus: kappale A11)
- (e) Toimeksiantotiimi – Kaikki erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittamiseen osallistuvat partnerit ja henkilöstö sekä tilintarkastusyhteisön tai sen kanssa samaan ketjuun kuuluvan tilintarkastusyhteisön kanssa toimeksiantosuhteessa olevat henkilöt, jotka suorittavat toimeksiannossa toimenpiteitä.

Toimeksiantotiimiin ei lueta tilintarkastusyhteisöön tai sen kanssa samaan ketjuun kuuluvaan tilintarkastusyhteisöön toimeksiantosuhteessa olevaa toimeksiannon suorittajan käyttämää ulkopuolista erityisasiantuntijaa.

- (f) Havainnot – Havainnot ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia. Havainnot ovat todennettavissa objektiivisesti. Kun tässä standardissa viitataan havaintoihin, niihin ei kuulu minkäänlaisia lausuntoja tai johtopäätöksiä eikä myöskään mitään toimeksiannon suorittajan mahdollisesti antamia suosituksia. (viittaus: kappaleet A12–A13)
- (g) Aiotut käyttäjät – Henkilö(t) tai organisaatio(t) tai ryhmät(t), jonka (tai joiden) toimeksiannon suorittaja odottaa käyttävän erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa raporttia. Joissakin tapauksissa voi olla muitakin aiottuja käyttäjiä kuin ne, joille erikseen sovittuja toimeksiantoja koskeva raportti osoitetaan. (viittaus: kappale A10)
- (h) Toimeksiannon suorittaja – Toimeksiannon suorittava(t) henkilö(t) (tavallisesti toimeksiannosta vastuullinen henkilö tai muut toimeksiantotiimin jäsenet tai soveltuviissa tapauksissa tilintarkastusyhteisö). Silloin kun tässä standardissa nimenomaan tarkoitetaan, että jokin vaatimus tai velvollisuus koskee toimeksiannosta vastuullista henkilöä, käytetään termiä ”toimeksiannosta vastuullinen henkilö”, ei ”toimeksiannon suorittaja”.
- (i) Toimeksiannon suorittajan käyttämä erityisasiantuntija — Henkilö tai organisaatio, jolla on erityisasiantuntemusta muulla kuin varmennus- ja liitännäispalvelujen alueella ja jonka kyseisellä alueella tekemää työtä käytetään auttamaan toimeksiannon suorittajaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaan toimeksiantoon kuuluvien velvollisuuksien täyttämiseksi. Toimeksiannon suorittajan käyttämä erityisasiantuntija voi olla joko sisäinen erityisasiantuntija (joka on toimeksiannon suorittajan edustaman tilintarkastusyhteisön tai sen kanssa samaan ketjuun kuuluvan tilintarkastusyhteisön partneri tai sen henkilöstöön kuuluva, määräaikaiset mukaan lukien) tai ulkopuolinen erityisasiantuntija.
- (j) Ammatillinen harkinta – Relevantin koulutuksen, tietämyksen ja kokemuksen soveltaminen tämän standardin ja relevanttien eettisten sääntöjen puitteissa, kun tehdään asiantuntemukseen perustuvia päätöksiä asianmukaisista toimintatavoista erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon olosuhteissa.
- (k) Relevantit eettiset vaatimukset – Eettiset vaatimukset, jotka koskevat toimeksiantotiimiä tämän suorittaessa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevia toimeksiantoja. Näihin vaatimuksiin kuuluvat tavallisesti IESBAn *Kansainväliset eettiset säännöt tilintarkastusammattilaisille (sisältäen Kansainväliset riippumattomuusstandardit)* (IESBAn eettiset säännöt) sekä niitä tiukemmat kansalliset vaatimukset.
- (l) Vastuussa oleva osapuoli - Osapuoli, joka on (tai osapuolet, jotka ovat) vastuussa kohteesta, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan.

Vaatimukset

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittaminen tämän standardin mukaisesti

14. Toimeksiannon suorittajalla on oltava käsitys tämän standardin koko tekstistä, mukaan lukien soveltamista koskeva ja muu selittävä ohjeistus, jotta hän ymmärtäisi standardin tavoitteet ja soveltaisi sen vaatimuksia asianmukaisella tavalla.

Relevanttien vaatimusten noudattaminen

15. Toimeksiannon suorittajan on noudatettava tämän standardin kaikkia vaatimuksia, paitsi jos tietty vaatimus ei ole relevantti kyseisen erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kannalta, esimerkiksi, jos vaatimuksessa tarkoitettut olosuhteet eivät vallitse toimeksiannossa.
16. Toimeksiannon suorittaja ei saa mainita noudattaneensa tätä standardia, ellei hän ole noudattanut tämän standardin kaikkia vaatimuksia, jotka ovat relevantteja kyseisen erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kannalta.

Relevantit eettiset vaatimukset

17. Toimeksiannon suorittajan on noudatettava relevantteja eettisiä vaatimuksia. (Viittaus: kappaleet A14–A20)

Ammatillinen harkinta

18. Toimeksiannon suorittajan on käytettävä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa toimeksiantoa hyväksyessään ja suorittaessaan sekä siitä raportoidessaan ammatillista harkintaa toimeksiannon olosuhteet huomioon ottaen. (Viittaus: kappaleet A21–A23)

Laadunvalvonta toimeksiannon tasolla

19. Toimeksiannosta vastuullisen henkilön on otettava vastuu:
 - (a) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon yleisestä laadusta, mukaan lukien soveltuvissa tapauksissa toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan tekemä työ; ja (viittaus: kappale A24)
 - (b) toimeksiannon suorittamisesta tilintarkastusyhteisön laadunvalvonnan periaatteiden ja menettelytapojen mukaisesti:
 - (i) suorittamalla asiakassuhteiden ja toimeksiantojen hyväksymistä ja jatkamista koskevat asianmukaiset toimenpiteet; (viittaus: kappale A25).
 - (ii) varmistamalla siitä, että toimeksiantotiimillä ja mahdollisilla toimeksiantotiimiin kuulumattomilla toimeksiannon suorittajan käyttämällä erityisasiantuntijoilla yhdessä on asianmukainen pätevyys ja kyvykkyydet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittamiseksi;
 - (iii) olemalla tarkkaavainen sitä koskevien viitteiden varalta, että toimeksiantotiimin jäsenet eivät noudata relevantteja eettisiä vaatimuksia, ja päättämällä asianmukaisista toimenpiteistä, jos toimeksiannosta vastuullisen henkilön tietoon tulee seikkoja, jotka viittaavat siihen, etteivät toimeksiantotiimin jäsenet ole noudattaneet relevantteja eettisiä vaatimuksia; (viittaus: kappale A26)

- (iv) ohjaamalla ja valvomalla toimeksiantoa ja suorittamalla se ammatillisten standardien ja sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten mukaisesti; ja
- (v) ottamalla vastuu siitä, että toimeksiannosta pidetään yllä asianmukaista dokumentaatiota.

20. Jos on tarkoitus hyödyntää toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan tekemää työtä, toimeksiannosta vastuullisen henkilön on varmistuttava siitä, että hän pystyy osallistumaan käyttämänsä erityisasiantuntijan työhön riittävässä määrin ottaakseen vastuun erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaan raporttiin sisällytettävistä havainnoista. (Viittaus: kappale A27)

Toimeksiannon hyväksyminen ja jatkaminen

21. Ennen erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon hyväksymistä tai jatkamista toimeksiannon suorittajan on muodostettava käsitys toimeksiannon tarkoituksesta. Toimeksiannon suorittaja ei saa hyväksyä tai jatkaa toimeksiantoa, jos hänen tiedossaan on mitään siihen viittaavia tosiseikkoja tai olosuhteita, etteivät häneltä pyydettyjä toimenpiteitä ole asianmukaisia erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitusta varten. (Viittaus: kappaleet A28–A31)
22. Toimeksiannon suorittajan tulee hyväksyä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto tai jatkaa sitä vain, kun: (viittaus: kappaleet A28–A31)
- (a) toimeksiantaja vahvistaa, että toimenpiteet, jotka toimeksiannon suorittajan odotetaan suorittavan, ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten;
 - (b) toimeksiannon suorittaja odottaa pystyvänsä hankkimaan informaation, joka tarvitaan erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamiseksi;
 - (c) erikseen sovitut toimenpiteet ja niihin liittyvät havainnot pystytään kuvaamaan objektiivisesti ja käyttämällä termejä, jotka ovat selkeitä eivätkä ole harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia (viittaus: kappaleet A32–A36)
 - (d) toimeksiannon suorittajalla ei ole mitään syytä uskoa, etteivät relevantit eettiset vaatimukset täytyisi; ja
 - (e) jos toimeksiannon suorittajan täytyy noudattaa riippumattomuusvaatimuksia, hänellä ei ole mitään syytä uskoa, etteivät riippumattomuusvaatimukset täytyisi. (Viittaus: kappaleet A37–A38)
23. Jos toimeksiannosta vastuullinen henkilö saa informaatiota, joka olisi saanut tilintarkastusyhteisön kieltäytymään toimeksiannosta, jos kyseinen informaatio olisi ollut käytettävissä aikaisemmin, hänen on viipymättä välitettävä kyseinen informaatio tilintarkastusyhteisölle, jotta tilintarkastusyhteisö ja toimeksiannosta vastuullinen henkilö pystyvät ryhtymään tarvittaviin toimenpiteisiin.

Toimeksiannon ehdoista sopiminen

24. Toimeksiannon suorittajan on sovittava erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon ehdoista toimeksiantajan kanssa ja kirjattava toimeksiannon sovitut ehdot toimeksiantokirjeeseen tai muuhun sopivan muotoiseen kirjalliseen sopimukseen. Näiden ehtojen tulee sisältää seuraavat asiat: (viittaus: kappaleet A39–A40)
- (a) sen kohteen (tai niiden kohteiden) yksilöiminen, johon (tai joihin) erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan;

- (b) toimeksiannon tarkoitus ja toimeksiantajan nimeämät erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin aiottu käyttäjä;
 - (c) soveltuviin tapauksiin toimeksiantajan nimeämä vastuussa oleva osapuoli sekä sen toteaminen, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto suoritetaan perustuen siihen, että vastuussa oleva osapuoli vastaa kohteesta, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan;
 - (d) niiden relevanttien eettisten vaatimusten toteaminen, joita toimeksiannon suorittaja noudattaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa toimeksiantoa suorittaessaan;
 - (e) maininta siitä, täytyykö toimeksiannon suorittajan noudattaa riippumattomuusvaatimuksia, ja jos täytyy, mitkä ovat relevantit riippumattomuusvaatimukset; (viittaus: kappaleet A37–A38)
 - (f) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon luonne, mukaan lukien maininnat siitä, että:
 - (i) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa toimeksiannon suorittaja suorittaa toimenpiteet, joista on sovittu toimeksiantajan (ja relevanteissa tapauksissa muiden osapuolten) kanssa ja raportoi havainnoista; (viittaus: kappale A10)
 - (ii) havainnot ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia; ja
 - (iii) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto, eikä toimeksiannon suorittaja näin ollen anna lausuntoa tai esitä varmennusjohtopäätöstä;
 - (g) toimeksiantajan (ja relevanteissa tapauksissa muiden osapuolten) vahvistus siitä, että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten; (viittaus: kappale A10)
 - (h) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin vastaanottajan nimeäminen;
 - (i) suoritettavien toimenpiteiden luonne, ajoitus ja laajuus kuvattuina käyttäen termejä, jotka ovat selkeitä, eivätkä ole harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia; ja (viittaus: kappaleet A41–A42)
 - (j) maininta erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin odotettavissa olevasta muodosta ja sisällöstä.
25. Jos erikseen sovittuja toimenpiteitä muutetaan toimeksiannon aikana, toimeksiannon suorittajan on sovittava toimeksiantajan kanssa toimeksiannon muuttuneista ehdoista, niin että ehdot kuvastavat muutettuja toimenpiteitä. (Viittaus: kappale A43).

Jatkuvat erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot

26. Jatkuviin erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevissa toimeksiannoissa toimeksiannon suorittajan on arvioitava, edellyttävätkö olosuhteet, mukaan lukien toimeksiannon hyväksymiseen liittyvissä seikoissa tapahtuneet muutokset, toimeksiannon ehtojen tarkistamista ja onko toimeksiantajaa tarpeellista muistuttaa toimeksiannon voimassa olevista ehdoista. (Viittaus: kappale A44)

Erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittaminen

27. Toimeksiannon suorittajan on suoritettava toimenpiteet, kuten toimeksiannon ehdoissa on erikseen sovittu.

28. Toimeksiannon suorittajan on harkittava, pyytääkö hän kirjallisia vahvistusilmoituksia. (Viittaus: kappale A45)

Toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan työn hyödyntäminen

29. Jos toimeksiannon suorittaja hyödyntää erityisasiantuntijan tekemää työtä, hänen on: (viittaus: kappaleet A46–A47, A50)
- (a) arvioitava erityisasiantuntijan pätevyys, kyvykkyys ja objektiivisuus;
 - (b) sovittava erityisasiantuntijan kanssa tämän tekemän työn luonteesta, laajuudesta ja tavoitteista; (viittaus: kappaleet A48–A49)
 - (c) ratkaistava, vastaako erityisasiantuntijan tekemä työ luonteeltaan, ajoitukseltaan ja laajuudeltaan työtä, josta hänen kanssaan on sovittu; ja
 - (d) ratkaistava, kuvaavatko havainnot tehdyn työn tuloksia riittävästi ottaen huomioon erityisasiantuntijan tekemä työ.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti

30. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin on oltava kirjallinen ja sisällettävä seuraavaa: (viittaus: kappale A51)
- (a) otsikko, joka selvästi osoittaa raportin olevan erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti;
 - (b) vastaanottaja siten kuin toimeksiannon ehdoissa mainitaan;
 - (c) sen kohteen yksilöiminen, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan; (viittaus: kappale A52).
 - (d) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoituksen yksilöiminen ja maininta siitä, ettei raportti välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen; (viittaus: kappaleet A53–A54)
 - (e) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kuvaus, jossa mainitaan, että:
 - (i) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa toimeksiannon suorittaja suorittaa toimenpiteet, joista on sovittu toimeksiantajan (ja relevanteissa tapauksissa muiden osapuolten) kanssa ja raportoi havainnoistaan; (viittaus: kappale A10)
 - (ii) havainnot ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia; ja
 - (iii) toimeksiantaja on vahvistanut (ja relevanteissa tapauksissa muut osapuolet ovat vahvistaneet), että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten; (viittaus: kappale A10)
 - (f) soveltuvisissa tapauksissa toimeksiantajan nimeämä vastuussa oleva osapuoli sekä sen toteaminen, että vastuussa oleva osapuoli vastaa kohteesta, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan;
 - (g) maininta siitä, että toimeksianto on suoritettu ISRS 4400:n (uudistettu) mukaisesti;
 - (h) maininta siitä, ettei toimeksiannon suorittaja ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen;

- (i) maininta siitä, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto eikä toimeksiannon suorittaja näin ollen anna lausuntoa tai esitä varmennusjohtopäätöstä;
 - (j) maininta siitä, että jos toimeksiannon suorittaja olisi suorittanut lisätoimenpiteitä, hänen tietoonsa olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisi raportoitu;
 - (k) maininta siitä, että toimeksiannon suorittaja noudattaa IESBAn eettisten sääntöjen mukaisia eettisiä vaatimuksia taikka vähintään yhtä tiukkoja säädöksessä tai määräyksessä asetettuja vaatimuksia;
 - (l) riippumattomuuden osalta:
 - (i) jos toimeksiannon suorittajalta ei vaadita riippumattomuutta eikä hän ole muutoin toimeksiannon ehdoissa sopinut noudattavansa riippumattomuusvaatimuksia, maininta siitä, ettei toimeksiantoon kohdistu riippumattomuusvaatimuksia, joita toimeksiannon suorittajan pitäisi noudattaa; tai
 - (ii) jos toimeksiannon suorittajalta vaaditaan riippumattomuutta tai hän on toimeksiannon ehdoissa sopinut noudattavansa riippumattomuusvaatimuksia, maininta siitä, että toimeksiannon suorittaja on noudattanut relevantteja riippumattomuusvaatimuksia. Maininnassa on yksilöitävä relevantit riippumattomuusvaatimukset;
 - (i) maininta siitä, että tilintarkastusyhteisö, jossa toimeksiannon suorittaja toimii, soveltaa ISQC 1:tä tai muita ammatillisia tai säädökseen tai määräykseen sisältyviä vaatimuksia, jotka ovat vähintään yhtä tiukkoja kuin ISQC 1. Jos toimeksiannon suorittaja ei ole tilintarkastusammattilainen, tässä maininnassa on yksilöitävä ne sovellettavat ammatilliset taikka säädökseen tai määräykseen sisältyvät vaatimukset, jotka ovat vähintään yhtä tiukkoja kuin ISQC 1;
 - (n) suoritettuja toimenpiteitä koskeva kuvaus, joka sisältää yksityiskohtaiset tiedot kunkin toimenpiteen toimeksiannon ehdoissa sovitusta luonteesta ja laajuudesta ja soveltuviissa tapauksissa ajoituksesta; (viittaus: kappaleet A55–A57)
 - (o) havainnot kustakin suoritetusta toimenpiteestä, mukaan lukien yksityiskohtaiset tiedot havaituista poikkeamista; (viittaus: kappaleet A55–A56)
 - (p) toimeksiannon suorittajan allekirjoitus;
 - (q) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin antamispäivä; ja
 - (r) maassa tai oikeudenkäyttöalueella sijaitseva paikkakunta, jolla toimeksiannon suorittaja toimii.
31. Jos toimeksiannon suorittaja viittaa käyttämänsä erityisasantuntijan tekemään työhön erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa, raportin sanamuoto ei saa antaa sellaista käsitystä, että kyseisen erityisasantuntijan osallistuminen vähentäisi toimeksiannon suorittajan vastuuta toimenpiteiden suorittamisesta ja havaintojen raportimisesta. (Viittaus: kappale A58)
32. Jos toimeksiannon suorittaja esittää erikseen sovittuja toimeksiantoja koskevassa raportissa kappaleessa 30(o) vaadittavan havaintojen kuvauksen lisäksi yhteenvedon havainnoista:
- (a) havaintojen yhteenvedon on oltava objektiivisesti kuvattu käyttämällä termejä, jotka ovat selkeitä eivätkä ole harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia; ja

- (b) erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin on sisällettävä maininta siitä, että yhdenvedon lukeminen ei korvaa koko raportin lukemista.
33. Toimeksiannon suorittajan on päivättävä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti aikaisintaan sille päivälle, jona hän on saattanut erikseen sovitut toimenpiteet loppuun ja päättänyt havainnoista tämän standardin mukaisesti.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittaminen yhdessä toisen toimeksiannon kanssa

34. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti on erotettava selkeästi muita toimeksiantoja koskevista raporteista. (Viittaus: kappale A59)

Dokumentointi

35. Tilintarkastajan on sisällytettävä toimeksiantoja koskevaan dokumentaatioon: (viittaus: kappale A60)
- (a) toimeksiannon kirjalliset ehdot ja soveltuviissa tapauksissa toimeksiantajan suostumus toimenpiteisiin tehtyihin muutoksiin;
 - (b) suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden luonne, ajoitus ja laajuus; ja
 - (c) suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden tuloksena tehdyt havainnot.

Soveltamista koskeva ja muu selittävä ohjeistus

Standardin soveltamisala (viittaus: kappale 2)

- A1. Tässä standardissa viittaus "kohteeseen" tarkoittaa mitä tahansa sellaista, mihin erikseen sovittuja toimenpiteitä kohdistetaan, kuten informaatio, asiakirjat, lukuarvot tai säädösten ja määräysten noudattaminen, sen mukaan kuin on relevanttia.
- A2. Esimerkkejä taloudellisista ja muista kuin taloudellisista kohteista, joihin voidaan kohdistaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto, ovat:
- taloudelliset kohteet, jotka liittyvät:
 - yhteisön tilinpäätökseen tai tilinpäätökseen sisältyviin yksittäisiin liiketapahtumien lajeihin, tilien saldoihin tai tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin.
 - rahoitusohjelmaa varten ilmoitettujen kulujen hyväksyttävyyteen.
 - myyntituottojen määrittämiseen sellaisia rojalteja, vuokria tai franchising-maksuja varten, jotka perustuvat prosenttiosuuteen myyntituotoista.
 - pääoman riittävyttä koskeviin tunnuslukuihin sääntelyviranomaisia varten.
 - muut kuin taloudelliset kohteet, jotka liittyvät:
 - siviili-ilmailuviranomaiselle ilmoitettaviin matkustajamääriin.
 - valvontaviranomaiselle ilmoitettujen väärennettyjen tai viallisten tuotteiden tuhoamisen havainnointiin.
 - valvontaviranomaiselle raportoituja arvontoja koskeviin datan syntymisprosesseihin.

- o valvontaviranomaiselle raportoitujen kasvihuonekaasupäästöjen määrään.

Edellä esitetty luettelo ei ole kattava. Ulkoista raportointia koskevien vaatimusten kehittyessä voi tulla esiin uuden tyyppisiä kohteita.

Standardin suhde ISQC 1:een (viittaus: kappale 3)

- A3. ISQC 1:ssä käsitellään tilintarkastusyhteisön velvollisuutta luoda ja ylläpitää laadunvalvontajärjestelmää liitännäispalvelutoimeksiantoja - mukaan lukien erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot - varten. Nämä velvollisuudet kohdistuvat siihen, että luodaan:
- tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmä; ja
 - edelliseen liittyvät tilintarkastusyhteisön toimintaperiaatteet, jotka on suunniteltu laadunvalvontajärjestelmän tavoitteiden saavuttamiseksi, ja menettelytavat näiden periaatteiden toteuttamista ja noudattamisen seuranta varten.
- A4. Tilintarkastusyhteisöllä on ISQC 1:n mukaan velvollisuus luoda ja ylläpitää laadunvalvontajärjestelmää, jonka avulla se saa kohtuullisen varmuuden siitä, että:
- (a) tilintarkastusyhteisö ja sen henkilöstö noudattavat ammatillisia standardeja sekä sovellettavia säädöksiin ja määräyksiin perustuvia vaatimuksia; ja
 - (b) tilintarkastusyhteisön tai toimeksiannosta vastuullisten henkilöiden antamat raportit ovat olosuhteisiin nähden asianmukaisia.²
- A5. Maassa tai oikeudenkäyttöalueella, jossa ISQC:tä ei ole otettu käyttöön erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevien toimeksiantojen osalta, voidaan asettaa laadunvalvontavaatimuksia tällaisia toimeksiantoja suorittaville tilintarkastusyhteisöille. Tämän standardin kohdat, jotka koskevat laadunvalvontaa toimeksiannon tasolla, perustuvat siihen lähtökohtaan, että käytössä olevat laadunvalvontavaatimukset ovat vähintään yhtä tiukkoja kuin ISQC 1:n mukaiset vaatimukset. Tämä toteutuu, kun kyseisissä vaatimuksissa määrätään tilintarkastusyhteisölle sellaiset velvoitteet, että ISQC 1:ssä asetettujen vaatimusten mukaiset tavoitteet tulevat täytetyiksi, mihin kuuluu velvollisuus luoda laadunvalvontajärjestelmä, joka sisältää kutakin seuraavaa elementtiä koskevat periaatteet ja menettelytavat:
- laatua koskevat johdon velvoitteet tilintarkastusyhteisössä;
 - relevantit eettiset vaatimukset;
 - asiakassuhteiden ja yksittäisten toimeksiantojen hyväksyminen ja jatkaminen;
 - henkilöresurssit;
 - toimeksiannon suorittaminen; ja
 - seuranta.
- A6. Tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmän puitteissa toimeksiantotiimit ovat velvollisia ottamaan käyttöön toimeksiantoon sovellettavat laadunvalvontamenettelyt.
- A7. Ellei tilintarkastusyhteisön tai muiden osapuolten antama informaatio anna viitteitä muusta, toimeksiantotiimi saa luottaa tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmään. Toimeksiantotiimi voi luottaa tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmään esimerkiksi seuraavissa asioissa:

² ISQC 1, kappale 11

- henkilöstön pätevyys rekrytoinnin ja määrämuotoisen koulutuksen avulla;
- asiakassuhteiden ylläpito niiden hyväksymistä ja jatkamista koskevien järjestelmien avulla.
- säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattaminen seurantaprosessin avulla.

Harkitessaan tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmässä havaittuja puutteellisuuksia, jotka voivat vaikuttaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaan toimeksiantoon, toimeksiannosta vastuullinen henkilö voi tarkastella toimenpiteitä, joihin tilintarkastusyhteisö on ryhtynyt tilanteen korjaamiseksi ja jotka toimeksiannosta vastuullinen henkilö katsoo riittäviksi kyseisen erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon yhteydessä.

A8. Tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmässä oleva puutteellisuus ei välttämättä tarkoita, ettei erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa toimeksiantoa olisi suoritettu ammatillisten standardien ja sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten mukaisesti tai ettei erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti olisi ollut asianmukainen.

Voimaantulo (viittaus: kappale 11)

A9. Toimeksiantojen suorittajat haluavat mahdollisesti päivittää useampia vuosia kattavan toimeksiannon ehtoja siten, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot suoritetaan tämän standardin mukaisesti sen voimaantulopäivästä alkaen.

Määritelmät

Toimeksiantaja ja muut aiotut käyttäjät (viittaus: kappaleet 13(a), 13(b), 13(d), 13(g), 24(f)(i), 24(g), 30(e)(i), 30(e)(iii))

A10. Joissakin olosuhteissa toimenpiteistä saatetaan sopia toimeksiantajan lisäksi aiottujen käyttäjien kanssa. Muut aiotut käyttäjät kuin toimeksiantaja saattavat myös vahvistaa toimenpiteiden asianmukaisuuden.

A11. Eri olosuhteissa toimeksiantajana voi olla vastuussa oleva osapuoli, sääntelytaho tai muu aiottu käyttäjä. Kun tässä standardissa viitataan toimeksiantajaan, tarkoitetaan relevanteissa tapauksissa useampia toimeksiantajia.

Havainnot (viittaus: kappale 13(f))

A12. Havainnot ovat todennettavissa objektiivisesti, mikä tarkoittaa, että eri henkilöiden, jotka suorittavat samat toimenpiteet, odotetaan päätyvän samoihin tuloksiin. Havaintoihin ei kuulu lausunnon antamista tai johtopäätöksen esittämistä eikä myöskään toimeksiannon suorittajan mahdollisesti antamia suosituksia.

A13. Toimeksiantojen suorittajat saattavat käyttää termin "havainnot" sijaan termiä "faktiset havainnot" esimerkiksi tapauksissa, joissa toimeksiannon suorittaja on huolestunut siitä, että termi "havainnot" voidaan ymmärtää väärin. Näin voi olla sellaisissa maissa tai sellaisilla oikeudenkäyttöalueilla taikka sellaisilla kielillä, joilla termin "havainnot" voidaan ymmärtää käsittävän tuloksia, jotka eivät ole faktisia.

Relevantit eettiset vaatimukset (viittaus: kappale 17)

Objektiivisuus ja riippumattomuus

- A14. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittajan täytyy noudattaa relevantteja eettisiä vaatimuksia. Relevantteihin eettisiin vaatimuksiin kuuluvat yleensä IESBAn eettiset säännöt sekä niitä tiukemmat kansalliset vaatimukset. IESBAn eettisten sääntöjen mukaan toimeksiantojen suorittajien on noudatettava peruseriaatteita, mukaan lukien objektiivisuus, jonka mukaan he eivät saa vaarantaa ammatillista tai liiketoimintaan liittyvää harkintaansa ennakoasenteista, eturistiriidoista tai toisten liiallisesta vaikutuksesta johtuen. Näin ollen toimeksiannon suorittajaa koskevat relevantit eettiset vaatimukset edellyttäisivät toimeksiannon suorittajan olevan ainakin objektiivinen suorittaessaan erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa toimeksiantoa.
- A15. IESBAn eettisiin sääntöihin ei sisälly riippumattomuusvaatimuksia erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevien toimeksiantojen osalta. Kansalliset eettiset säännöt, säädökset tai määräykset, muut ammatilliset vaatimukset taikka erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kohdella koskevaan sopimukseen, ohjelmaan tai järjestelyyn liittyvät ehdot voivat kuitenkin sisältää riippumattomuutta koskevia vaatimuksia.

Säädösten ja määräysten noudattamatta jättäminen³

A16. Säädös, määräys tai relevantit eettiset vaatimukset voivat:

- (a) edellyttää, että toimeksiannon suorittaja raportoi tunnistetusta tai epäilystä säädösten ja määräysten noudattamatta jättämisestä yhteisön ulkopuolelle asiaankuuluvalla viranomaiselle.
- (b) määrätä velvollisuuksista, joiden mukaan raportointi yhteisön ulkopuolelle asiaankuuluvalla viranomaiselle voi olla kyseisissä olosuhteissa asianmukaista.⁴

A17. Raportoimista tunnistetusta tai epäilystä säädösten ja määräysten noudattamatta jättämisestä yhteisön ulkopuolelle asiaankuuluvalla viranomaiselle voidaan vaatia tai se voi olla kyseisissä olosuhteissa asianmukaista, koska:

- (a) säädös, määräys tai relevantit eettiset vaatimukset edellyttävät toimeksiannon suorittajalta raportointia;
- (b) toimeksiannon suorittaja on todennut, että raportointi on relevanttien eettisten vaatimusten mukaan asianmukainen tapa toimia säädösten ja määräysten tunnistetun tai epäillyn noudattamatta jättämisen suhteen; tai
- (c) toimeksiannon suorittajalla on säädöksen, määräyksen tai relevanttien eettisten vaatimusten perusteella oikeus tehdä näin.

A18. Toimeksiannon suorittajalta ei odoteta paremman tasoista säädösten ja määräysten ymmärtämistä kuin erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittamiseksi on tarpeellista. Säädöksen, määräyksen tai relevanttien eettisten vaatimusten mukaan toimeksiannon suorittajan saatetaan kuitenkin odottaa soveltavan tietämystään, ammatillista harkintaa ja erityisasiantuntemustaan

³ Relevanteissa eettisissä vaatimuksissa voidaan todeta, että säädösten ja määräysten noudattamatta jättäminen kattaa väärinkäytökset. Ks. esim. IESBAn eettisten sääntöjen kohta 360.5 A2.

⁴ Ks. esimerkiksi IESBAn eettisten sääntöjen kappaleet R360.36 – 360.36A3.

toimiessaan säädösten ja määräysten tunnistetun tai epäilyn noudattamatta

jättämisen suhteen. Se, onko jossakin teossa todella kyse säädösten ja määräysten noudattamatta jättämisestä, on lopulta tuomioistuimessa tai muussa asiaankuuluvassa elimessä ratkaistava asia.

- A19. Säädökseen, määräykseen tai relevantteihin eettisiin vaatimuksiin perustuva toimeksiannon suorittajan salassapitovelvollisuus voi joissakin olosuhteissa estää säädösten ja määräysten tunnistetusta tai epäilystä noudattamatta jättämisestä raportoinen yhteisön ulkopuolelle asiaankuuluvalla viranomaiselle. Toisissa tapauksissa raportoinen säädösten tai määräysten tunnistetusta tai epäilystä noudattamatta jättämisestä yhteisön ulkopuolelle asiaankuuluvalla viranomaiselle ei katsottaisi olevan relevanttien eettisten vaatimusten mukaisen salassapitovelvollisuuden rikkomista.⁵
- A20. Toimeksiannon suorittaja voi harkita sisäistä konsultointia (esim. tilintarkastusyhteisössä tai samaan ketjuun kuuluvassa tilintarkastusyhteisössä), juridisen neuvonnan hankkimista saadakseen käsityksen tietyn toimintatavan ammatillisista tai oikeudellisista seurauksista taikka sääntelytahon tai ammatillisen tahon luottamuksellista konsultointia (paitsi jos säädökset tai määräykset kieltävät sen tai se olisi salassapitovelvollisuuden rikkomista).⁶

Ammatillinen harkinta (viittaus: kappale 18)

- A21. Ammatillista harkintaa käytetään sovellettaessa tämän standardin vaatimuksia ja relevantteja eettisiä vaatimuksia sekä tehtäessä asiantuntemukseen perustuvia päätöksiä toimintatavoista koko erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon ajan, sen mukaan kuin on asianmukaista.
- A22. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa toimeksiantoa hyväksyttäessä ja suoritettaessa sekä siitä raportoidaessa käytetään ammatillista harkintaa esimerkiksi:

Toimeksiantoa hyväksyttäessä:

- keskusteltaessa ja sovittaessa suoritettavien toimenpiteiden luonteesta, ajoituksesta ja laajuudesta toimeksiantajan (ja relevanteissa tapauksissa muiden osapuolten) kanssa (toimeksiannon tarkoitus huomioon ottaen).
- ratkaistaessa, ovatko toimeksiannon hyväksymisen ja jatkamisen edellytykset täyttyneet.
- määritettäessä resursseja, joita tarvitaan toimeksiannon ehdoissa sovittujen toimenpiteiden suorittamiseksi, mukaan lukien tarve ottaa mukaan toimeksiannon suorittajan käyttämä erityisasiantuntija.
- päätettäessä asianmukaisista toimenpiteistä, jos toimeksiannon suorittajan tietoon tulee mitään siihen viittaavia tosiseikkoja tai olosuhteita, etteivät häneltä pyydetävät toimenpiteet ole asianmukaisia erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitusta varten.

Toimeksiantoa suoritettaessa:

- päätettäessä asianmukaisesta toimintatavasta tai toimenpiteistä, jos toimeksiannon suorittajan tietoon tulee hänen suorittaessaan erikseen sovittuja toimenpiteitä:
 - seikkoja, jotka saattavat viitata väärinkäyttöön taikka säädösten tai määräysten toteutuneeseen tai epäilyyn noudattamatta jättämiseen.

⁵ Ks. esimerkiksi IESBAn eettisten sääntöjen kappaleet R114.1, 114.1 A1 ja R360.37.

⁶ Ks. esim. IESBAn eettisten sääntöjen kappale 360.39 A1.

- muita seikkoja, jotka antavat aihetta epäillä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kannalta relevantin informaation eheyttä tai jotka viittaavat siihen, että informaatio voi olla harhaanjohtavaa.
- toimenpiteitä, jota ei pystytä suorittamaan sovitulla tavalla.

Toimeksiannosta raportoitaessa:

- kuvattaessa havaintoja objektiivisella tavalla ja riittävän yksityiskohtaisesti, myös silloin kun löydetään poikkeamia.

A23. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa toimeksiannon suorittajan tarve käyttää ammatillista harkintaa erikseen sovittuja toimenpiteitä suoritettaessa on vähäinen esimerkiksi seuraavista syistä:

- erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa suoritetaan toimenpiteet, joista toimeksiannon suorittaja ja toimeksiantaja ovat sopineet, ja toimeksiantaja on vahvistanut, että suoritettavat toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.
- erikseen sovitut toimenpiteet ja niiden suorittamisen tuloksena tehdyt havainnot pystytään kuvaamaan objektiivisesti käyttämällä termejä, jotka ovat selkeitä eivätkä ole harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia.
- havainnot ovat todennettavissa objektiivisesti, mikä tarkoittaa, että eri henkilöiden, jotka suorittavat samat toimenpiteet, odotetaan päätyvän samoihin tuloksiin.

Laadunvalvonta toimeksiannon tasolla (viittaus: kappaleet 19-20)

A24. Ottaessaan vastuun kunkin toimeksiannon yleisestä laadusta toimeksiannosta vastuullinen henkilö painottaa omassa toiminnassaan ja toimeksiantotiimin muille jäsenille välittämässään asiaa koskevissa viesteissä sitä, kuinka tärkeää toimeksiannon laadun saavuttamisen kannalta on:

- tehdä ammatillisten standardien mukaista ja määräyksiin ja säädöksiin perustuvat vaatimukset täyttävää työtä;
- noudattaa tilintarkastusyhteisön omaksumia laadunvalvonnan periaatteita ja menettelytapoja siltä osin kuin ne ovat sovellettavissa; ja
- antaa toimeksiannosta raportti tämän standardin mukaisesti.

A25. ISQC 1:n mukaan tilintarkastusyhteisön täytyy hankkia kyseisissä olosuhteissa tarpeelliseksi katsomansa informaatio ennen kuin se hyväksyy toimeksiannon uudelta asiakkaalta, kun se tekee päätöstä nykyisen toimeksiannon jatkamisesta ja kun se harkitsee uuden toimeksiannon hyväksymistä nykyiseltä asiakkaalta. Informaatioon, josta on apua toimeksiannosta vastuulliselle henkilölle tämän ratkaistessa, onko asiakassuhteiden ja erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevien toimeksiantojen hyväksyminen tai jatkaminen asianmukaista, voi kuulua pääomistajien, johdon avainhenkilöiden ja hallintoelinten jäsenten rehellisyyttä koskeva informaatio. Jos toimeksiannosta vastuullisella henkilöllä on syytä epäillä johdon rehellisyyttä siinä määrin, että se todennäköisesti vaikuttaa toimeksiannon asianmukaiseen suorittamiseen, toimeksiannon hyväksyminen ei ehkä ole asianmukaista.

A26. ISQC 1:ssä asetetaan tilintarkastusyhteisölle velvollisuus luoda toimintaperiaatteet ja menettelytavat, joiden tarkoituksena on antaa kohtuullinen varmuus siitä, että tilintarkastusyhteisö ja sen henkilöstö noudattavat relevantteja eettisiä vaatimuksia. Tässä standardissa asetetaan toimeksiannosta

vastuulliselle henkilölle velvollisuuksia liittyen siihen, että toimeksiantotiimi noudattaa relevantteja eettisiä vaatimuksia.

A27. Jos toimeksiannon suorittajan ei ole mahdollista täyttää kappaleen 20 vaatimusta, hänen voi olla asianmukaista sopia toimeksiantajan kanssa, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto rajoitetaan toimenpiteisiin, joista toimeksiannon suorittaja voi ottaa asianmukaisesti vastuun. Toimeksiantaja voi antaa erityisasiantuntijalle erillisen toimeksiannon muiden toimenpiteiden suorittamisesta.

Toimeksiannon hyväksyminen ja jatkaminen (viittaus: kappaleet 21–23)

A28. Kun toimeksiannon suorittaja muodostaa käsitystä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoituksesta, hänen tietoonsa voi tulla viitteitä siitä, että toimenpiteet, joita häntä pyydetään suorittamaan, eivät ole asianmukaisia erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitusta varten. Toimeksiannon suorittajan tiedossa voi olla esimerkiksi tosiseikkoja tai olosuhteita, jotka viittaavat siihen, että:

- toimenpiteet on valittu tavalla, jonka tarkoituksena on vinouttaa aiottujen käyttäjien päätöksentekoa.
- kohde, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan, on epäluotettava.
- varmennustoimeksianto tai neuvontapalvelu saattaa vastata toimeksiantajan tai muiden aiottujen käyttäjien tarpeisiin paremmin.

A29. Muita toimenpiteitä, jotka voivat saada toimeksiannon suorittajan varmistumaan siitä, että kappaleiden 21 ja 22 mukaiset ehdot täyttyvät, ovat esimerkiksi:

- suoritettavien toimenpiteiden vertaaminen esimerkiksi säädöksessä tai määräyksessä taikka sopimuksessa asetettuihin kirjallisiin vaatimuksiin (joista joskus käytetään englanninkielistä nimitystä "Terms of Reference"), silloin kun tämä on asianmukaista.
- se, että pyydetään toimeksiantajaa:
 - toimittamaan aiotulle käyttäjälle (tai aiotuille käyttäjille) jäljennös toimeksiannon ehtojen mukaisista ennakoituista toimenpiteistä ja erikseen sovittuja toimeksiantoja koskevan raportin muodosta ja sisällöstä.
 - hankkimaan aiotulta käyttäjältä (tai aiotuilta käyttäjiltä) vahvistus suoritettaville toimenpiteille.
 - keskustelemaan suoritettavista toimenpiteistä aiotun käyttäjän (tai aiottujen käyttäjien) asiaankuuluvien edustajien kanssa.
- toimeksiantajan ja muun aiotun käyttäjän (tai muiden aiottujen käyttäjien) välisen kirjeenvaihdon lukeminen, jos toimeksiantaja ei ole ainoa aiottu käyttäjä.

A30. Jos kappaleiden 21 ja 22 ehdot eivät täyty, erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei todennäköisesti pysty täyttämään toimeksiantajan tai muiden aiottujen käyttäjien tarpeita. Tällaisissa olosuhteissa toimeksiannon suorittaja voi ehdottaa muita mahdollisesti asianmukaisempia palveluja kuten varmennustoimeksiantoa.

A31. Kaikki kappaleiden 21 ja 22 ehdot koskevat myös toimenpiteitä, jotka on lisätty tai joita on muutettu toimeksiannon aikana.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä ja havaintoja koskevat kuvaukset (viittaus: kappale 22(c))

A32. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa suoritettavista toimenpiteistä saatetaan määrätä säädöksessä tai määräyksessä. Joissakin olosuhteissa säädös tai määräys saattaa myös määrätä tavan, jolla toimenpiteet tai havainnot tulee kuvata erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa. Kuten kappaleessa 22(c) todetaan, erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon hyväksymisen yhtenä ehtona on, että toimeksiannon suorittaja on todennut olevan mahdollista kuvata erikseen sovitut toimenpiteet ja havainnot objektiivisesti ja käyttämällä termejä, jotka ovat selkeitä eivätkä ole harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia.

A33. Erikseen sovitut toimenpiteet kuvataan objektiivisesti ja käyttämällä termejä, jotka ovat selkeitä eivätkä ole harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia. Tämä tarkoittaa, että ne kuvataan niin tarkasti, että aiottu käyttäjä ymmärtää suoritettujen toimenpiteiden luonteen ja laajuuden ja soveltuviissa tapauksissa myös ajoituksen. On tärkeää tunnistaa se, että mitä tahansa termiä voitaisiin mahdollisesti käyttää epäselvällä tai harhaanjohtajalla tavalla asiayhteydestä tai sen puuttumisesta riippuen. Esimerkkejä toimenpiteiden kuvauksista, jotka voivat olla hyväksyttäviä, olettaen, että termit ovat asianmukaisia siinä asiayhteydessä, jossa niitä käytetään, ovat:

- vahvistaa.
- verrata.
- täsmäyttää.
- jäljittää.
- tarkastaa yksityiskohtaisesti.
- tiedustella.
- laskea uudelleen.
- havainnoida.

A34. Termejä, jotka saattavat olla epäselviä, harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia riippuen asiayhteydestä, jossa niitä käytetään, voivat olla esimerkiksi:

- termit, jotka liittyvät IAASB:n standardien mukaiseen varmennukseen kuten "antaa oikea ja riittävä kuva" tai "esittää oikein", "tilintarkastus", "yleisluonteinen tarkastus", "lausunto" tai "johtopäätös".
- termit, jotka antavat ymmärtää, että esitetään varmennuslausunto tai -johtopäätös, kuten termit "varmistamme", "todennamme", "olemme varmistuneet" tai "olemme varmistaneet" havaintojen osalta.
- epäselvät tai epämääräiset ilmaukset kuten "olemme saaneet kaikki tarpeelliseksi katsomamme selitykset ja suorittaneet tarpeellisiksi katsomamme toimenpiteet".
- tulkinnanvaraiset termit, kuten "olennainen" tai "merkittävä".
- epätasälliset toimenpiteiden kuvaukset, kuten "keskustella", "arvioida", "testata", "analysoida" tai "tutkia" ilman, että täsmennetään suoritettavien toimenpiteiden luonne ja laajuus ja soveltuviissa tapauksissa ajoitus. Esimerkiksi sanan "keskustella" käyttäminen voi olla epätasällistä, jos ei yksilöidä, kenen kanssa keskustellaan tai mitä yksittäisiä kysymyksiä esitetään.

- termit, jotka antavat ymmärtää, etteivät havainnot kuvasta faktisia tuloksia, kuten "näkemysemme mukaan", "meidän näkökulmastamme katsottuna" tai "kantamme on, että".
- A35. Esimerkiksi sellainen toimenpide kuin "kohdistettujen menojen läpikäynti sen toteamiseksi, ovatko ne kohtuullisia", ei todennäköisesti täytä ehtoa, että se olisi selkeä eikä olisi harhaanjohtava tai tulkinnanvarainen, koska:
- jotkut käyttäjät voivat tulkita termin "läpikäynti" (review) väärin niin, että se tarkoittaisi, että on suoritettu menojen kohdistamista koskeva rajoitetun varmuuden antava varmennustoimeksianto, vaikka toimenpiteen tarkoituksena ei ole tällaisen varmuuden antaminen.
 - termi "kohtuullinen" on tulkinnanvarainen sen suhteen, mikä on "kohtuullista".
- A36. Olosuhteissa, joissa toimenpide yksilöidään tai kuvataan säädöksessä tai määräyksessä käyttämällä termejä, jotka ovat epäselviä, harhaanjohtavia tai tulkinnanvaraisia, toimeksiannon suorittaja voi täyttää kappaleen 22(c) mukaisen ehdon esimerkiksi pyytämällä, että
- toimeksiantaja muuttaa toimenpidettä tai sen kuvausta niin, ettei se enää ole epäselvä, harhaanjohtava tai tulkinnanvarainen.
 - termin määritelmä sisällytetään erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaan raporttiin, jos epäselvää, harhaanjohtavaa tai tulkinnanvaraista termiä ei pystytä muuttamaan esimerkiksi säädöksestä tai määräyksestä johtuen.

Riippumattomuusvaatimusten noudattaminen (viittaus: kappaleet 22(e), 24(e))

- A37. Kappaletta 22(e) sovelletaan, kun toimeksiannon suorittajan täytyy noudattaa riippumattomuusvaatimuksia esimerkiksi kappaleessa A15 mainituista syistä. Kappaletta 22(e) sovelletaan myös, kun toimeksiannon suorittaja sopii toimeksiantajan kanssa riippumattomuusvaatimusten noudattamisesta toimeksiannon ehdoissa. Toimeksiannon suorittaja on esimerkiksi saattanut alun perin todeta, ettei hänen tarvitse noudattaa riippumattomuusvaatimuksia relevanttien eettisten vaatimusten, säädöksen tai määräyksen perusteella eikä muista syistä. Toimeksiannon hyväksymistä tai jatkamista harkittaessa tai toimeksiannon ehdoista sovittaessa saattaa toimeksiannon suorittajalla seuraavista seikoista oleva tieto kuitenkin viitata siihen, että olisi keskusteltava toimeksiantajan kanssa siitä, olisiko erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoituksen kannalta asianmukaista, että siinä noudatettaisiin tiettyjä yksilöityjä riippumattomuusvaatimuksia.
- erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitus;
 - keitä ovat toimeksiantaja, muut aiotut käyttäjät ja vastuussa oleva osapuoli (jos ei ole sama kuin toimeksiantaja);
 - suoritettavien toimenpiteiden luonne, ajoitus ja laajuus; tai
 - muut toimeksiannot, joita toimeksiannon suorittaja on suorittamassa tai on suorittanut toimeksiantajalle, muille aiotuille käyttäjille tai vastuussa olevalle osapuolelle (jos se ei ole sama kuin toimeksiantaja).
- A38. Toimeksiannon suorittaja voi olla toimeksiantajan tai vastuussa olevan osapuolen (jos se ei ole sama kuin toimeksiantaja) tilinpäätöksen tilintarkastaja. Jos toimeksiannon suorittaja on tällaisessa tapauksessa saanut tehtäväkseen suorittaa myös erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon, erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin aiotut käyttäjät voivat olettaa, että

toimeksiannon suorittaja on riippumaton erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitusta varten. Sen vuoksi toimeksiannon suorittaja voi sopia toimeksiantajan kanssa, että toimeksiannon suorittajan noudattamat tilintarkastukseen sovellettavat riippumattomuusvaatimukset ovat asianmukaisia erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitusta varten. Tällaisessa tapauksessa toimeksiannon ehtoihin sisällytetään kappaleen 24(e) mukainen maininta siitä, että toimeksiannon suorittajan on noudatettava tällaisia riippumattomuusvaatimuksia.

Toimeksiannon ehdoista sopiminen (viittaus: kappaleet 24–25)

- A39. Toimeksiantokirjeeseen voidaan relevanteissa tapauksissa sisällyttää lisäseikkoja, esimerkiksi:
- järjestelyt, jotka koskevat toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan osallistumista joihinkin erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon osa-alueisiin.
 - mahdolliset erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin käyttöä tai jakelua koskevat rajoitukset.
- A40. Liitteessä 1 on esimerkki erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon toimeksiantokirjeestä.
- A41. Toimeksiannon suorittaja voi sopia toimeksiantajan kanssa, että suoritettaviin toimenpiteisiin kuuluu määrällisiä kynnysarvoja poikkeamien määrittämistä varten. Jos näin on, kyseiset määrälliset kynnysarvot sisällytetään toimenpiteiden kuvaukseen toimeksiannon ehdoissa.
- A42. Joissakin olosuhteissa säädöksessä tai määräyksessä saatetaan määrätä vain suoritettavien toimenpiteiden luonteesta. Tällaisissa olosuhteissa toimeksiannon suorittaja sopii suoritettavien toimenpiteiden ajoituksesta ja laajuudesta kappaleen 24(i) mukaisesti toimeksiantajan kanssa niin, että toimeksiantajalla on peruste sen vahvistamiselle, että suoritettavat toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.
- A43. Joissakin olosuhteissa toimeksiannon ehdoista sopiminen ja erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittaminen tapahtuvat peräkkäin ja erillään toisistaan. Toisissa olosuhteissa toimeksiannon ehdoista sopiminen ja erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittaminen ovat iteratiivinen prosessi, jossa erikseen sovittuihin toimenpiteisiin sovitaan muutoksia toimeksiannon edetessä esiin tulevan uuden informaation huomioon ottamiseksi. Jos aiemmin sovittuja toimenpiteitä on tarpeellista muuttaa, toimeksiannon suorittajan on kappaleen 25 mukaan sovittava toimeksiannon muuttuneista ehdoista toimeksiantajan kanssa. Toimeksiannon muuttuneista ehdoista voidaan sopia esimerkiksi päivittämällä toimeksiantokirjettä, tekemällä lisäys nykyiseen toimeksiantokirjeeseen tai muulla kirjallisella vahvistuksella.

Jatkuvat toimeksiannot (viittaus: kappale 26)

- A44. Toimeksiannon suorittaja voi päättää olla lähettämättä uutta toimeksiantokirjettä tai muuta kirjallista sopimusta jatkuvasta toimeksiannosta. Seuraavat seikat voivat kuitenkin viitata siihen, että on asianmukaista tarkistaa toimeksiannon ehtoja tai muistuttaa toimeksiantajaa toimeksiannon voimassa olevista ehdoista:
- viitteet siitä, että toimeksiantaja ymmärtää väärin erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoituksen tai erikseen sovittujen toimenpiteiden luonteen, ajoituksen tai laajuuden.
 - toimeksiannon ehtojen mahdolliset tarkistukset tai mahdolliset erityisehdot, mukaan lukien muutokset aiemmin sovittuihin toimenpiteisiin.

- muutos säädöksiin, määräyksiin tai sopimuksiin perustuvissa, toimeksiantoon vaikuttavissa vaatimuksissa.
- muutos toimeksiantajan johdossa tai hallintoelinten jäsenissä.

Erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittaminen (viittaus: kappale 28)

A45. Joissakin olosuhteissa toimeksiannon suorittaja voi päättää pyytää kirjallisia vahvistusilmoituksia, esimerkiksi:

- jos erikseen sovittuihin toimenpiteisiin kuuluu tiedusteluja, toimeksiannon suorittaja voi pyytää kirjallisia vahvistusilmoituksia suullisesti annetuista vastauksista.
- jos toimeksiantaja ei ole vastuussa oleva osapuoli, toimeksiannon suorittaja voi sopia toimeksiantajan kanssa, että erikseen sovittuihin toimenpiteisiin sisällytetään kirjallisten vahvistusilmoitusten pyytäminen vastuussa olevalta osapuolelta.

Toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan tekemän työn hyödyntäminen (viittaus: kappale 29)

A46. Toimeksiannon suorittajan käyttämän erityisasiantuntijan tekemän työn hyödyntäminen voi tarkoittaa erityisasiantuntijan käyttämistä toimeksiannon suorittajan apuna:

- keskusteltaessa suoritettavista erikseen sovituista toimenpiteistä toimeksiantajan kanssa. Esimerkiksi lakimies voi esittää toimeksiannon suorittajalle ehdotuksia sopimukseen liittyviä juridisia näkökohtia koskevan toimenpiteen suunnittelusta; tai
- suoritettaessa yhtä tai useampaa erikseen sovittua toimenpidettä. Esimerkiksi kemisti voi suorittaa jonkin erikseen sovituista toimenpiteistä kuten jyvänäytteen toksiinitasojen määrittämisen.

A47. Toimeksiannon suorittajan käyttämä erityisasiantuntija voi olla toimeksiannon suorittajaan toimeksiantosuhteessa oleva ulkopuolinen erityisasiantuntija tai sisäinen erityisasiantuntija, joka työskentelee tilintarkastusyhteisössä ja jota näin ollen koskee tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmä. Toimeksiannon suorittaja saa luottaa tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmään, ellei tilintarkastusyhteisöstä tai muilta osapuolilta saatu tieto anna viitteitä muusta. Tämän luottamuksen laajuus vaihtelee olosuhteiden mukaan, ja se voi vaikuttaa niiden toimenpiteiden luonteeseen, ajoitukseen ja laajuuteen, jotka toimeksiannon suorittaja kohdistaa sellaisiin seikkoihin kuin:

- pätevyys ja kyvykyys rekrytoinnin ja koulutusohjelmien avulla;
- toimeksiannon suorittajan arvio käyttämänsä erityisasiantuntijan objektiivisuudesta.
- sopimus kyseisen erityisasiantuntijan kanssa.

Tällainen luottaminen ei vähennä toimeksiannon suorittajan velvollisuutta täyttää tämän standardin mukaisia vaatimuksia.

A48. Jos toimeksiannon suorittajan käyttämä erityisasiantuntija suorittaa yhden tai useamman erikseen sovituista toimenpiteistä, kappaleen 29(b) mukaan vaadittava erityisasiantuntijan työn luonnetta, laajuutta ja tavoitteita koskeva sopimus sisältää erityisasiantuntijan suorittamaksi tulevan toimenpiteen (tai toimenpiteiden) luonteen, ajoituksen ja laajuuden. Toimeksiannon suorittajan ja erityisasiantuntijan välisen sopimuksen voi olla asianmukaista sisältää kappaleessa 29(b) vaadittavien seikkojen lisäksi myös seuraavanlaisia seikkoja:

- (a) toimeksiannon suorittajan ja erityisasiantuntijan roolit ja velvollisuudet;
- (b) toimeksiannon suorittajan ja erityisasiantuntijan välisen kommunikaation luonne, ajoitus ja laajuus, mukaan lukien erityisasiantuntijan mahdollisesti antaman raportin muoto; ja
- (c) se, onko erityisasiantuntijan tarpeellista ottaa huomioon salassapitovaatimuksia.

A49. Kappaleessa A47 mainitut seikat voivat vaikuttaa toimeksiannon suorittajan ja erityisasiantuntijan välisen sopimuksen yksityiskohtaisuuteen ja formaaliuteen, mukaan lukien siihen, onko sopimus asianmukaista tehdä kirjallisena. Toimeksiannon suorittajan ja erityisasiantuntijan välinen sopimus tehdään usein toimeksiantokirjeen muodossa.

A50. Kun toimeksiannon suorittaja käyttää erityisasiantuntijan tekemää työtä, saattaa olla asianmukaista suorittaa toimeksiannon hyväksymis- tai jatkamisvaiheessa joitakin kappaleessa 29 vaadittavista toimenpiteistä.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti (viittaus: kappaleet 30–33)

A51. Liitteessä 2 on esimerkkejä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevista raporteista.

Kohde, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan (viittaus: kappaleet 30(c))

A52. Soveltuvissa tapauksissa toimeksiannon suorittaja haluaa ehkä väärinkäsitysten välttämiseksi selventää, ettei erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti sisällä informaatiota muusta kuin siitä kohteesta, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan. Esimerkiksi jos toimeksiannon suorittaja on saanut tehtäväksi kohdistaa erikseen sovittuja toimenpiteitä yhteisön myyntisaamisiin ja vaihto-omaisuuteen, hän haluaa ehkä sisällyttää raporttiin maininnan siitä, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti liittyy vain kyseisiin tileihin eikä kata yhteisön tilinpäätöstä kokonaisuutena.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoitus (viittaus: kappale 30(d))

A53. Kappaleessa 30(d) vaadittavan maininnan lisäksi toimeksiannon suorittaja voi katsoa asianmukaiseksi todeta, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti on tarkoitettu vain toimeksiantajalle ja aiotuille käyttäjille. Kyseisen maan tai oikeudenkäyttöalueen säädöksestä tai määräyksestä riippuen tämä voidaan toteuttaa rajoittamalla erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin jakelua tai käyttöä. Joissakin maissa tai joillakin oikeudenkäyttöalueilla voi olla mahdollista rajoittaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin käyttöä mutta ei sen jakelua. Toisissa maissa tai toisilla oikeudenkäyttöalueilla voi olla mahdollista rajoittaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin jakelua mutta ei sen käyttöä.

A54. Tekijöihin, joita toimeksiannon suorittaja voi ottaa huomioon tehdessään päätöstä siitä, rajoittaako hän erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin jakelua tai käyttöä (jos se on sallittua), kuuluvat esimerkiksi seuraavat:

- onko kohonnutta riskiä siitä, että muut kuin aiotut käyttäjät ymmärtävät erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoituksen väärin tai tulkitsevat havaintoja väärin.
- onko erikseen sovitut toimenpiteet suunniteltu yksinomaan sisäisten käyttäjien kuten toimeksiantajan johdon ja hallintoelinten käyttöä varten.
- sisältyykö erikseen sovittuihin toimenpiteisiin tai havaintoihin luottamuksellista informaatiota.

Erikseen sovittu toimenpiteet ja havainnot (viittaus: kappaleet 30(n)–30(o))

A55. Jos toimeksiannon suorittaja ei pysty kuvaamaan erikseen sovittuja toimenpiteitä tai havaintoja antamatta luottamuksellista tai arkaluonteista informaatiota, hän voi harkita:

- sisäistä konsultointia (esimerkiksi tilintarkastusyhteisössä tai samaan ketjuun kuuluvassa tilintarkastusyhteisössä);
- ulkoista konsultointia (esim. relevantin ammatillisen tahon tai toisen toimeksiantojen suorittajan kanssa); tai
- juridisen neuvonnan hankkimista

saadakseen käsityksen tietyn toimintatavan valitsemisesta aiheutuvista ammatillisista tai oikeudellisista vaikutuksista.

A56. Joissakin olosuhteissa tieto siitä, että aiemmin sovittuja toimenpiteitä ei ole suoritettu tai niitä on muutettu, on tärkeä aiottujen käyttäjien arvioidessa erikseen sovittuja toimenpiteitä ja tehtyjä havaintoja. Näin voi olla esimerkiksi, kun toimenpiteistä määrätään säädöksessä tai määräyksessä. Tällaisissa olosuhteissa toimeksiannon suorittaja voi yksilöidä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa ne toimeksiannon alkuperäisissä ehdoissa sovittu toimenpiteet, joita ei voitu suorittaa tai joita on muutettu, ja miksi näin on tapahtunut.

A57. Toimeksiannon suorittaja voi viitata päivämäärään, jona erikseen sovituista toimenpiteistä on sovittu toimeksiannon ehdoissa.

Viittaaminen toimeksiannon suorittajan käyttämään erityisasiantuntijaan (viittaus: kappale 31)

A58. Joissakin olosuhteissa säädös tai määräys voi edellyttää, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa viitataan toimeksiannon suorittajan käyttämään erityisasiantuntijaan, joka on suorittanut jonkin erikseen sovituista toimenpiteistä. Tällaista viittausta saatetaan vaatia esimerkiksi läpinäkyvyydestä julkisella sektorilla. Toimeksiannon suorittaja voi katsoa sen asianmukaiseksi myös muissa olosuhteissa, esimerkiksi viitatessaan käyttämäänsä erityisasiantuntijaan erikseen sovittujen toimenpiteiden kuvauksessa. Tästä huolimatta toimeksiannon suorittaja vastaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa esitettävistä havainnoista yksin, eikä erityisasiantuntijan käyttäminen vähennä tätä vastuuta. Siksi on tärkeää, että jos erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa viitataan toimeksiannon suorittajan käyttämään erityisasiantuntijaan, raportti ei anna sellaista käsitystä, että viittaaminen erityisasiantuntijaan vähentäisi toimeksiannon suorittajan vastuuta.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon suorittaminen yhdessä toisen toimeksiannon kanssa (viittaus: kappale 34)

A59. Toimeksiannon suorittajaa saatetaan pyytää suorittamaan muita toimeksiantoja yhdessä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kanssa, kuten antamaan suosituksia, jotka tulevat esiin erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon yhteydessä. Tällaiset pyynnöt voidaan esittää toimeksiannon suorittajalle yhtenä pyyntönä erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta ja suositusten antamisesta, ja eri toimeksiantojen ehdot voidaan esittää samassa toimeksiantokirjeessä. Väärinkäsitysten välttämiseksi kappaleessa 34 vaaditaan, että erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti erotetaan selvästi muita toimeksiantoja koskevista raporteista. Suositukset voidaan esimerkiksi:

- antaa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevasta raportista erillisessä asiakirjassa; tai

- sisällyttää asiakirjaan, joka sisältää sekä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin että suositukset, mutta suositukset on selvästi erotettu erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevasta raportista esimerkiksi sijoittamalla erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti ja suositukset asiakirjan erillisiin osiin.

Dokumentointi (viittaus: kappale 35)

A60. Suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden luonnetta, ajoitusta ja laajuutta koskeva dokumentaatio voi sisältää merkinnät esimerkiksi seuraavista:

- sen kohteen (tai niiden kohteiden) yksilöivät ominaispiirteet, johon (tai joihin) erikseen sovittu toimenpide kohdistetaan. Yksilöivät ominaispiirteet vaihtelevat riippuen erikseen sovitun toimenpiteen luonteesta ja kohteesta (tai kohteista), johon (tai joihin) erikseen sovittu toimenpide kohdistetaan. Esimerkiksi:
 - kun kyseessä on ostotilauksiin kohdistuva toimenpide, toimeksiannon suorittaja voi yksilöidä valitut asiakirjat niiden päivämäärän ja yksilöllisen ostotilausnumeron perusteella.
 - kun kyseessä on toimenpide, joka edellyttää kaikkien tietyn rahamäärän ylittävien yksiköiden valitsemista tietystä perusjoukosta, toimeksiannon suorittaja voi kirjata toimenpiteen kattaman alueen ja yksilöidä perusjoukon (esimerkiksi kaikki tietyn rahamäärän ylittävät pääkirjanpitoviennit tietyn ajanjakson vientiluettelosta, kaikki tietyn tuntimäärän ylittävät tuntiraportit tietyiltä kuukausilta tai tietyn luettelon joka kymmenes yksikkö).
 - kun kyseessä on toimenpide, joka edellyttää tietyille henkilöille osoitettavia tiedusteluja, toimeksiannon suorittaja voi kirjata ylös tiedustelujen tekemispäivät, henkilöiden nimet ja tehtäväkuvaukset sekä sen, mistä tiedusteltiin.
 - kun kyseessä on havainnointitoimenpide, toimeksiannon suorittaja voi kirjata havainnoidun prosessin tai seikan, relevantit henkilöt, heidän tehtävänsä sekä sen, missä ja milloin havainnointi toteutettiin.
- kuka suoritti erikseen sovitut toimenpiteet ja minä päivänä ne suoritettiin.
- kuka kävi läpi erikseen sovitut toimenpiteet ja minä päivänä ja kuinka laajasti tällainen läpikäynti tapahtui.

Esimerkki erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa käytettävästä toimeksiantokirjeestä

Seuraavassa on esimerkki erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa käytettävästä toimeksiantokirjeestä, joka havainnollistaa tähän standardiin sisältyviä relevantteja vaatimuksia ja ohjeistusta. Tämä kirje ei ole sitova malli, ja se on tarkoitettu pelkästään ohjeeksi, jota voidaan käyttää tässä standardissa mainitut seikat huomioon ottaen. Sitä pitää muokata yksittäisten erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevien toimeksiantojen vaatimusten ja olosuhteiden mukaisesti. Kirje on laadittu siten, että siinä viitataan erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaan toimeksiantoon yhdeltä raportointikaudelta, ja sitä olisi muutettava, jos sen olisi tarkoitus koskea tai jos sen odotettaisiin koskevan tässä standardissa kuvattua jatkuvaa toimeksiantoa. Ehdotettavan kirjeen sopivuudesta voi olla asianmukaista hankkia juridista neuvontaa.

Vastaanottaja [toimeksiantaja]

Olette pyytäneet meitä suorittamaan erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon, joka kohdistuu tuotteiden [xyz] hankintaan. Tämän kirjeen tarkoituksena on vahvistaa käsityksemme toimeksiannon ehdoista ja tavoitteista sekä suorittamiemme palvelujen luonteesta ja niihin liittyvistä rajoituksista. Toimeksianto suoritetaan kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa toimeksiantoa suorittaessamme noudatamme [kuvataan relevantit eettiset vaatimukset], jotka eivät edellytä meiltä riippumattomuutta.

ISRS 4400:n (uudistettu) mukaisesti suoritettavassa erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa suoritamme kanssanne sovitut toimenpiteet ja viestimme havainnoistamme erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa. Havainnot ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia. Te (ja relevanteissa tapauksissa muut osapuolet) vahvistatte, että toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten. Emme ota kantaa toimenpiteiden asianmukaisuuteen. Tämä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto suoritetaan perustuen siihen, että [vastuussa oleva osapuoli] on vastuussa kohteesta, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan. Lisäksi toteamme, että tämä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöstä.

Suorittamiemme toimenpiteiden tarkoituksena on yksinomaan olla teille avuksi sen määrittämisessä, tapahtuuko tuotteiden [xyz] hankinta organisaationne hankintaperiaatteiden mukaisesti.⁷ Näin ollen raporttimme on osoitettu teille, eikä raporttimme välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen.

Olemme sopineet seuraavien toimenpiteiden suorittamisesta sekä työmme tuloksena tekemiemme havaintojen raportoisesta teille:

- Hankitaan [vastuussa olevan osapuolen] johdolta luettelo [1.1.20X1] ja [31.12.20X1] välisenä aikana allekirjoitetuista tuotteista [xyz] koskevista sopimuksista ("luettelo") ja poimitaan kaikki sopimukset, jotka ovat arvoltaan yli 25 000 \$.

⁷ Tässä tapauksessa toimeksiantaja on myös aiottu käyttäjä.

- Kunkin luetteloon sisältyvän arvoltaan 25 000 \$ ylittävän sopimuksen osalta verrataan sopimusta tarjousdokumentteihin ja selvitetään, onko kutakin sopimusta varten pyydetty tarjoukset vähintään kolmelta toimittajalta, jotka ovat [vastuussa olevan osapuolen] "ennalta hyväksytyjen toimittajien luettelossa".
- Kunkin luetteloon sisältyvän arvoltaan 25 000 \$ ylittävän sopimuksen osalta verrataan allekirjoitetun sopimuksen mukaista maksettavaa rahamäärää siihen rahamäärään, jonka [vastuussa oleva osapuoli] on lopulta maksanut toimittajalle, ja selvitetään, onko lopulta maksettu rahamäärä sama kuin sopimuksessa sovittu.

Toimenpiteet suoritetaan [päivämäärä] ja [päivämäärä] välisenä aikana.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raporttimme

Osana toimeksiantoamme annamme raportin, jossa kuvataan erikseen sovitut toimenpiteet ja suoritettujen toimenpiteiden tuloksena tehdyt havainnot [lisätään asianmukainen viittaus erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin odotettavissa olevaan muotoon ja sisältöön].

Pyydämme teitä allekirjoittamaan ja palauttamaan oheisen jäljennöksen tästä kirjeestä sen osoittamiseksi, että annatte hyväksyntänne ja suostumuksenne toimeksiantoamme koskeville järjestelyille; tämä koskee myös niitä yksittäisiä toimenpiteitä, joiden suorittamisesta olemme sopineet, ja niiden asianmukaisuutta toimeksiannon tarkoitusta varten.

[Lisätään muut tiedot, kuten palkkiojärjestelyt, laskutus ja muut erityisehdot tilanteen mukaan.]

[Tilintarkastusyhteisön nimi]

Hyväksyntä ja suostumus [vastuussa olevan osapuolen nimi] puolesta:

[allekirjoitus]

[Nimi ja asema]

[Päiväys]

Esimerkkejä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevista raporteista

Esimerkki 1:

Tätä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa esimerkkiraporttia varten on tehty seuraavat oletukset vallitsevista olosuhteista:

- Toimeksiantaja on raportin vastaanottaja ja ainoa aiottu käyttäjä. Toimeksiantaja ei ole vastuussa oleva osapuoli. Esimerkiksi sääntelytaho on toimeksiantajana ja aiottuna käyttäjänä, ja sääntelytahon valvoma yhteisö on vastuussa olevana osapuolena.
- Poikkeamia ei ole löytynyt.
- Toimeksiannon suorittaja ei käyttänyt erityisasiantuntijaa minkään erikseen sovitun toimenpiteen suorittamiseen.
- Raportin käyttöä tai jakelua ei ole rajoitettu.
- Toimeksiannon suorittajan ei tarvitse noudattaa mitään riippumattomuusvaatimuksia.
- Toimeksiantajan kanssa on sovittu toimenpiteen 3 osalta määrällinen kynnsarvo 100 \$ poikkeamien raportoimiselle.

TUOTTEIDEN [XYZ] HANKINTAAN KOHDISTUNEITA ERIKSEEN SOVITTUJA TOIMENPITEITÄ KOSKEVA RAPORTTI

[Vastaanottaja]

Tämän erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoitus

Raporttimme tarkoituksena on yksinomaan olla [toimeksiantajalle] avuksi sen määrittämisessä, tapahtuuko tuotteiden [xyz] hankinta organisaation hankintaperiaatteiden mukaisesti, eikä se välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen.

Toimeksiantajan ja vastuussa olevan osapuolen velvollisuudet

[Toimeksiantaja] on vahvistanut, että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.

[Toimeksiantajan] nimeämä [vastuussa oleva osapuoli] on vastuussa kohteesta, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan.

Toimeksiannon suorittajan velvollisuudet

Olemme suorittaneet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa suoritamme [toimeksiantajan] kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia. Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen.

Tämä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöstä.

Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisi raportoitu.

Ammatillinen etiikka ja laadunvalvonta

Olemme noudattaneet [kuvataan relevantit eettiset vaatimukset] sisältyviä eettisiä vaatimuksia. Tässä toimeksiannossa ei ole riippumattomuusvaatimuksia, joita meidän täytyisi noudattaa.

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunvalvontastandardia (ISQC) 1 *Laadunvalvonta tilintarkastusyhteisöissä, jotka suorittavat tilinpäätöksiin kohdistuvia tilintarkastuksia ja yleisluonteisiatarkastuksia sekä muita varmennus- ja liitännäispalvelutoimeksiantoja* ja näin ollen ylläpitää kattavaa laadunvalvontajärjestelmää, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettaviin säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat dokumentoidut toimintaperiaatteet ja menettelytavat.

Toimenpiteet ja havainnot

Olemme suorittaneet jäljempänä kuvatut tuotteiden [xyz] hankintaan kohdistuvat toimenpiteet, joista on erikseen sovittu [toimeksiantajan] kanssa.

	Toimenpiteet	Havainnot
1.	Hankitaan [vastuussa olevan osapuolen] johdolta luettelo [1.1.20X1] ja [31.12.20X1] välisenä aikana allekirjoitetuista tuotteista [xyz] koskevista sopimuksista ja poimitaan kaikki sopimukset, jotka ovat arvoltaan yli 25 000 \$.	Saimme johdolta luettelon kaikista tuotteista [xyz] koskevista sopimuksista, jotka oli allekirjoitettu [1.1.20X1] ja [31.12.20X1] välisenä aikana. Luetteloon sisältyvistä 125 sopimuksesta totesimme 37 sopimuksen olevan arvoltaan yli 25 000 \$.
2.	Kunkin luetteloon sisältyvän arvoltaan 25 000 \$ ylittävän sopimuksen osalta verrataan sopimusta tarjousdokumentteihin ja selvitetään, onko kutakin sopimusta varten pyydetty tarjoukset vähintään kolmelta toimittajalta, jotka ovat [vastuussa olevan osapuolen] ”ennalta hyväksytyjen toimittajien luettelossa”.	Tarkastimme yksityiskohtaisesti arvoltaan 25 000 \$ ylittäviin 37 sopimukseen liittyvät tarjousasiakirjat. Havaitsimme, että kaikista sopimuksista oli pyydetty tarjoukset vähintään kolmelta toimittajalta, jotka ovat [vastuussa olevan osapuolen] ”ennalta hyväksytyjen toimittajien luettelossa”.

3.	Kunkin luetteloon sisältyvän arvoltaan 25 000 \$ ylittävän sopimuksen osalta verrataan allekirjoitetun sopimuksen mukaista maksettavaa rahamäärää siihen rahamäärään, jonka [vastuussa oleva osapuoli] on lopulta maksanut toimittajalle, ja selvitetään, onko lopulta maksettu rahamäärä 100 \$:n tarkkuudella sama kuin sopimuksessa sovittu.	Saimme allekirjoitetut sopimukset 37:stä luetteloon sisältyvästä arvoltaan 25 000 \$ ylittävästä sopimuksista ja vertasimme sopimusten mukaan maksettavia rahamääriä niihin rahamääriin, jotka [vastuussa oleva osapuoli] on lopulta maksanut toimittajalle. Havaitsimme, että lopulta maksetut rahamäärät olivat kaikissa 37 sopimuksessa 100 \$:n tarkkuudella samoja kuin sovitut rahamäärät, eikä poikkeamia todettu.
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

[Toimeksiannon suorittajan allekirjoitus]

[Toimeksiannon suorittajan raportin antamispäivä]

[Toimeksiannon suorittajan osoite]

Esimerkki 2:

Tätä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaa esimerkkiraporttia varten on tehty seuraavat oletukset vallitsevista olosuhteista:

- Toimeksiantaja on vastuussa oleva osapuoli. Aiottu käyttäjä, joka ei ole sama kuin toimeksiantaja, on toimeksiantajan lisäksi raportin vastaanottajana. Esimerkiksi sääntelytaho on aiottuna käyttäjänä, ja sääntelytahon valvoma yhteisö on toimeksiantajana ja vastuussa olevana osapuolena.
- Poikkeamia on havaittu.
- Toimeksiannon suorittaja on käyttänyt erityisasiantuntijaa suorittamaan erään erikseen sovitun toimenpiteen, ja erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa raportissa viitataan kyseiseen erityisasiantuntijaan.
- Raportin käyttöä ja jakelua on rajoitettu.
- Toimeksiannon suorittaja on toimeksiantajan (joka on vastuussa oleva osapuoli) tilinpäätöksen tilintarkastaja. Toimeksiannon suorittaja on sopinut toimeksiantajan kanssa, että toimeksiannon suorittajan noudattamat tilintarkastukseen sovellettavat riippumattomuusvaatimukset ovat asianmukaisia erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitusta varten. Toimeksiannon suorittaja on sopinut sisällyttävänsä toimeksiannon ehtoihin, että hän noudattaa tilintarkastukseen sovellettavia riippumattomuusvaatimuksia erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon tarkoitusta varten.
- Toimeksiannon suorittaja on sisällyttänyt viittauksen päivämäärään, jona erikseen sovitusta toimenpiteistä on sovittu toimeksiannon ehdoissa.

ERIKSEEN SOVITTUJA TOIMENPITEITÄ KOSKEVA RAPORTTI TUOTTEIDEN [XYZ] HANKINNASTA

[vastaanottajat]

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoitus sekä käyttöä ja jakelua koskeva rajoitus

Raporttimme tarkoituksena on yksinomaan olla [aiotulle käyttäjälle] avuksi sen määrittämisessä, tapahtuuko [toimeksiantajan] tekemä tuotteiden [xyz] hankinta [aiotun käyttäjän] hankintaperiaatteiden mukaisesti, eikä se välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen. Tämä raportti on tarkoitettu yksinomaan [toimeksiantajalle] ja [aiotuille käyttäjille], ja muiden osapuolten ei pidä käyttää sitä eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille.

Toimeksiantajan velvollisuudet

[Toimeksiantaja] on vahvistanut, että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.

[Toimeksiantaja (joka on myös vastuussa oleva osapuoli)] on vastuussa kohteesta, johon erikseen sovitut toimenpiteet kohdistetaan.

Toimeksiannon suorittajan velvollisuudet

Olemme suorittaneet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa suoritamme [toimeksiantajan] kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia. Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen.

Tämä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöstä.

Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisi raportoitu.

Ammatillinen etiikka ja laadunvalvonta

Olemme noudattaneet [kuvataan relevantit eettiset vaatimukset] sisältyviä eettisiä vaatimuksia sekä [kuvataan relevantit riippumattomuusvaatimukset] mukaisia riippumattomuusvaatimuksia⁸

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunvalvontastandardia (ISQC) 1 *Laadunvalvonta tilintarkastusyhteisöissä, jotka suorittavat tilinpäätöksiin kohdistuvia tilintarkastuksia ja yleisluonteisia tarkastuksia sekä muita varmennus- ja liitännäispalvelutoimeksiantoja* ja näin ollen ylläpitää kattavaa laadunvalvontajärjestelmää, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettaviin säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat dokumentoidut toimintaperiaatteet ja menettelytavat.

⁸ Esimerkiksi jos IESBAn eettiset säännöt ovat relevantit eettiset vaatimukset ja IESBAn eettisten sääntöjen osa 4A on relevantit riippumattomuusvaatimukset, tämä lause voidaan muotoilla seuraavasti: "Olemme noudattaneet IESBAn *Kansainvälisiin eettisiin sääntöihin tilintarkastusammattilaisille (sisältäen Kansainväliset riippumattomuusstandardit)* (IESBAn eettiset säännöt) sisältyviä eettisiä vaatimuksia sekä IESBAn eettisten sääntöjen osaan 4A sisältyviä riippumattomuusvaatimuksia."

Toimenpiteet ja havainnot

Olemme suorittaneet jäljempänä kuvatut tuotteiden [xyz] hankintaan kohdistuvat toimenpiteet, joista on erikseen sovittu [toimeksiantajan] kanssa [päivämäärä] päivätyissä toimeksiannon ehdoissa.

	Toimenpiteet	Havainnot
1.	Hankitaan [toimeksiantajan] johdolta luettelo [1.1.20X1] ja [31.12.20X1] välisenä aikana allekirjoitetuista tuotteista [xyz] koskevista sopimuksista ja poimitaan kaikki sopimukset, jotka ovat arvoltaan yli 25 000 \$.	Saimme johdolta luettelon kaikista tuotteista [xyz] koskevista sopimuksista, jotka oli allekirjoitettu [1.1.20X1] ja [31.12.20X1] välisenä aikana. Luetteloon sisällyvistä 125 sopimuksista totesimme 37 sopimuksen olevan arvoltaan yli 25 000 \$.
2.	Kunkin luetteloon sisältyvän arvoltaan 25 000 \$ ylittävän sopimuksen osalta verrataan sopimusta tarjousdokumentteihin ja selvitetään, onko kutakin sopimusta varten pyydetty tarjoukset vähintään kolmelta toimittajalta, jotka ovat [toimeksiantajan] "ennalta hyväksytyjen toimittajien luettelossa". [Vieraskielisinä] toimitetut tarjousdokumentit käännetään ennen vertailun tekemistä käyttäen apuna kääntäjää, jolle toimeksiannon suorittaja on antanut tätä koskevan toimeksiannon.	Tarkastimme yksityiskohtaisesti arvoltaan 25 000 \$ ylittäviin 37 sopimukseen liittyvät tarjousasiakirjat. Näihin 37 sopimukseen liittyvistä tarjousasiakirjoista 5 oli toimitettu [vieraskielisenä]. Annoimme kääntäjälle toimeksiannon avustaa meitä näiden viiden tarjousasiakirjan kääntämisessä. Havaitimme, että 37 sopimuksesta 36 oli sellaisia, joista oli pyydetty tarjoukset vähintään kolmelta toimittajalta, jotka ovat [toimeksiantajan] "ennalta hyväksytyjen toimittajien luettelossa". Havaitimme, että yhdestä arvoltaan 65 000 \$:n suuruudesta sopimuksesta ei ollut pyydetty tarjouksia. Johto on ilmoittanut meille, että tämän sopimuksen kilpailuttamatta jättämiseen oli syynä sopimuksen mukaisen määräajan noudattamiseen liittyvä hätätilanne. Kääntäjän käyttäminen apuna tarjousasiakirjojen kääntämisessä, ei vähennä vastuutamme toimenpiteiden suorittamisesta ja havaintojen raportoisesta.

	Toimenpiteet	Havainnot
3.	<p>Kunkin luetteloon sisältyvän arvoltaan 25 000 \$ ylittävän sopimuksen osalta verrataan allekirjoitetun sopimuksen mukaista maksettavaa rahamäärää siihen rahamäärään, jonka [toimeksiantaja] on lopulta maksanut toimittajalle, ja selvitetään, onko lopulta maksettu rahamäärä sama kuin sopimuksessa sovittu.</p>	<p>Saimme allekirjoitetut sopimukset 37:stä luetteloon sisältyvästä arvoltaan 25 000 \$ ylittävästä sopimuksesta ja vertasimme sopimusten mukaan maksettavia rahamääriä niihin rahamääriin, jotka [toimeksiantaja] on lopulta maksanut toimittajalle.</p> <p>Totesimme, että 26:ssa sopimuksessa 37:stä allekirjoitettujen sopimusten mukaan maksettavat rahamäärät poikkesivat rahamääristä, jotka [toimeksiantaja] lopulta maksoi. Kaikissa näissä tapauksissa johto on ilmoittanut meille, että rahamäärien eroissa on otettava huomioon [maan] arvonlisäverokannan 1 %:n korotus, joka tuli voimaan syyskuussa 20X1.</p>

[Toimeksiannon suorittajan allekirjoitus]

[Toimeksiannon suorittajan raportin antamispäivä]

[Toimeksiannon suorittajan osoite]

International Federation of Accountants® IFAC® ylläpitää IAASB:n toimintaa tukevia rakenteita ja prosesseja.

IAASB ja IFAC eivät ole vastuussa vahingosta, joka henkilölle syntyy hänen toimiessaan tai ollessaan toimimatta tähän julkaisuun sisältyvän aineiston perusteella riippumatta siitä aiheutuuko tällainen vahinko huolimattomuudesta vai muutoin.

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, Exposure Drafts, Consultation Papers, ja muut IAASB:n julkaisut ovat IFACin julkaisemia, ja sillä on niihin tekijänoikeus.

Copyright® huhtikuussa 2020 IFAC. Kaikki oikeudet pidätetään. Tämä julkaisu on ladattavissa englanninkielisenä henkilökohtaiseen ja ei-kaupallista käyttöön (ts. ammatillista käyttöä tai tutkimusta varten). Kääntämiseen, monistamiseen, tallentamiseen, siirtämiseen tai muuhun vastaavaan käyttöön vaaditaan kirjallinen lupa.

'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', ja IAASB ovat IFACin tavaramerkkejä tai IFACin rekisteröityjä rekisteröityjä tavara- tai palvelumerkkeitä USA:ssa ja muissa maissa.

Tekijänoikeus-, tavaramerkki- ja lupa-asioissa katso <http://www.ifac.org/about-ifac/translations-permissions> tai ota yhteyttä osoitteeseen permissions@ifac.org.

ISRS 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot*, jonka on antanut International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ja julkaissut the International Federation of Accountants (IFAC) englanninkielisenä huhtikuussa 2020, on käänntänyt suomen kielelle Suomen Tilintarkastajat ry elokuussa 2021, ja se julkaistaan IFACin luvalla. IFAC on arvioinut kansainvälisten tilintarkastusalan standardien kääntämisessä käytettävän prosessin, ja kaikkien kansainvälisten tilintarkastusalan standardien käännöstä tehtäessä on noudatettu IFACin julkaisemaa ohjetta "Policy Statement—Policy for Translating and Reproducing Standards." Kaikkien kansainvälisten tilintarkastusalan standardien hyväksytyt teksti on IFACin englanninkielisenä julkaisema. IFAC ei ota mitään vastuuta käännöksen oikeellisuudesta ja täydellisyydestä eikä siitä mahdollisesti seuraavista toimenpiteistä.

Englanninkielinen julkaisu: International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Revised), *Agreed-Upon Procedures Engagements* © 2020 IFAC. Kaikki oikeudet pidätetään.

Suomenkielinen julkaisu: ISRS 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* © 2020 IFAC. Kaikki oikeudet pidätetään

Julkaisun alkuperäinen nimi: *Agreed-Upon Procedures Engagements* © 2020 IFAC. Kaikki oikeudet pidätetään.

Tekijänoikeus-, tavaramerkki- ja lupa-asioissa katso <http://www.ifac.org/about-ifac/translations-permissions> tai ota yhteyttä osoitteeseen permissions@ifac.org



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