

Окончателен текст на стандарта
април 2020 г.

*Международен стандарт за свързани по
съдържание услуги 4400 (преработен)*

МСССУ 4400 (преработен)

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

За Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС)

Настоящият документ е разработен и одобрен от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

Целта на СМОССИС е да служи на обществения интерес, като изготвя и въвежда висококачествени одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и други свързани с одита или изразяването на сигурност стандарти и като съдейства за сближаването на международните и национални одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, повишавайки по този начин качеството и последователността на практиката в световен мащаб и укрепвайки общественото доверие в глобалната одиторска професия.

СМОССИС разработва одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и насоки за използване от всички професионални счетоводители съгласно споделен процес по изготвяне и въвеждане на стандарти с участието на Съвета за публичен надзор, който осъществява надзор над дейността на СМОССИС, и Консултативната съвещателна група на СМОССИС, която предоставя информация от гледната точка на обществения интерес при разработването на стандартите и насоките. Структурите и процесите, които подкрепят дейността на СМОССИС, се обезпечават от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).

За информация относно авторските права, запазената марка и разрешенията, моля вижте [стр. 38](#).

МЕЖДУНАРОДЕН СТАНДАРТ ЗА СВЪРЗАНИ ПО СЪДЪРЖАНИЕ УСЛУГИ 4400 (ПРЕРАБОТЕН) АНГАЖИМЕНТИ ЗА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ

(В сила за ангажименти за договорени процедури, по отношение на които условията на ангажимента са договорени на или след 1 януари 2022 г.)

СЪДЪРЖАНИЕ

	Параграф
Въведение	
Обхват на настоящия МСССУ	1–3
Ангажимент за договорени процедури	4–6
Правна сила на настоящия МСССУ	7–10
Дата на влизане в сила	11
Цели	12
Дефиниции	13
Изисквания	
Изпълнение на ангажимент за договорени процедури в съответствие с настоящия МСССУ	14–16
Приложими етични изисквания	17
Професионална преценка	18
Контрол върху качеството на ниво ангажимент	19–20
Приемане и продължаване на ангажимента	21–23
Договаряне условията на ангажимента	24–26
Изпълнение на договорените процедури	27–28
Използване работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител	29
Доклад за договорените процедури	30–33
Изпълнение на ангажимент за договорени процедури заедно с друг ангажимент..	34
Документация	35
Материали за приложение и други пояснителни материали	
Обхват на настоящия МСССУ	A1–A8

ISA.



International Auditing
and Assurance
Standards Board®

Дата на влизане в сила	A9
Дефиниции	A10–A13
Приложими етични изисквания	A14–A20
Професионална преценка.....	A21–A23
Контрол върху качеството на ниво ангажимент	A24–A27
Приемане и продължаване на ангажимента	A28–A38
Договаряне условията на ангажимента	A39–A44
Изпълнение на договорените процедури	A45
Използване работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител	A46–A50
Доклад за договорените процедури	A51–A58
Изпълнение на ангажимент за договорени процедури заедно с друг ангажимент	A59
Документация	A60

Приложение 1: Примерно писмо за ангажимент за договорени процедури

Приложение 2: Примерни доклади за договорени процедури

Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен), *Ангажименти за договорени процедури*, следва да бъде разглеждан в контекста на *Предговора към Международните стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*.

Въведение

Обхват на настоящия МСССУ

1. Настоящият Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) разглежда:
 - (а) отговорностите на практикуващия професионален счетоводител, когато е ангажиран да изпълни ангажимент за договорени процедури; и
 - (б) формата и съдържанието на доклада за договорените процедури.
2. Настоящият МСССУ е приложим по отношение изпълнението на ангажименти за договорени процедури по финансови и нефинансови предмети. (Вж. параграфи А1–А2)

Взаимовръзка с МСКК 1¹

3. Отговорност за системите, политиката и процедурите за контрол върху качеството носи фирмата. МСКК 1 е приложим спрямо фирмите на професионални счетоводители във връзка с ангажиментите на фирмата за договорени процедури. Разпоредбите на настоящия МСССУ относно контрола върху качеството на нивото на отделните ангажименти за договорени процедури се основават на предположението, че фирмата е обект на МСКК 1 или на изисквания, които като минимум са също толкова възискателни. (Вж. параграфи А3–А8)

Ангажимент за договорени процедури

4. При ангажимент за договорени процедури практикуващият професионален счетоводител изпълнява процедурите, които са били договорени между практикуващия професионален счетоводител и ангажиращата страна, при което ангажиращата страна потвърждава, че изпълняваните процедури са подходящи за целите на ангажимента. Практикуващият професионален счетоводител комуникира изпълнените договорени процедури и свързаните с тях констатации в доклад за договорените процедури. Ангажиращата страна и други предвидени потребители сами преценяват докладваните от практикуващия професионален счетоводител договорени процедури и констатации и извеждат собствени заключения от работата, извършена от практикуващия професионален счетоводител.
5. Ползността на ангажимента за договорени процедури, изпълнен в съответствие с настоящия МСССУ, произтича от:
 - (а) спазването от страна на практикуващия професионален счетоводител на изискванията на професионалните стандарти, включително приложимите етични изисквания; и
 - (б) ясното комуникиране на изпълнените процедури и свързаните с тях констатации.
6. Ангажиментът за договорени процедури не представлява одит, преглед или друг ангажимент за изразяване на сигурност. Ангажиментът за договорени процедури не предполага получаването на доказателства с цел практикуващият професионален счетоводител да изрази под каквато и да е форма мнение или заключение за изразяване на сигурност.

¹ Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1, *Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*

Правна сила на настоящия МСССУ

7. Настоящият МСССУ съдържа целите на практикуващия професионален счетоводител при съблюдаване на този МСССУ, осигуряващи контекста, в който са изложени изискванията на настоящия МСССУ. Замисълът на целите е да подпомогнат практикуващия професионален счетоводител в разбирането му какво трябва да бъде постигнато в един ангажимент за договорени процедури.
8. Настоящият МСССУ съдържа изисквания, изразени с помощта на думата „следва“, които са разработени така, че да позволят на практикуващия професионален счетоводител да изпълни посочените цели.
9. В допълнение, настоящият МСССУ съдържа встъпителен материал, дефиниции, както и материали за приложение и други пояснителни материали, осигуряващи контекст, необходим за правилното разбиране на настоящия МСССУ.
10. Материалите за приложение и другите пояснителни материали предоставят допълнително обяснение на изискванията и насоки за тяхното изпълнение. Въпреки че тези насоки не налагат сами по себе си определено изискване, те са важни за правилното прилагане на изискванията. Материалите за приложение и другите пояснителни материали е възможно да предоставят и сведения от общ характер по въпроси, разгледани в настоящия МСССУ, които подпомагат прилагането на изискванията.

Дата на влизане в сила

11. Настоящият МСССУ е в сила за ангажименти за договорени процедури, по отношение на които условията на ангажимента са договорени на или след 1 януари 2022 г. (Вж. параграф А9)

Цели

12. Целите на практикуващия професионален счетоводител при ангажимент за договорени процедури съгласно настоящия МСССУ са:
 - (а) да договори с ангажиращата страна процедурите, които ще бъдат изпълнени;
 - (б) да изпълни договорените процедури; и
 - (в) да комуникира изпълнените процедури и свързаните с тях констатации в съответствие с изискванията на настоящия МСССУ.

Дефиниции

13. За целите на настоящия МСССУ, следните термини имат значението, дадено им по-долу:
 - (а) Договорени процедури – Процедури, които са договорени от практикуващия професионален счетоводител и ангажиращата страна (и ако е уместно – други страни). (Вж. параграф А10)
 - (б) Ангажимент за договорени процедури – Ангажимент, при който практикуващият професионален счетоводител е ангажиран да изпълни процедури, за които практикуващият професионален счетоводител и ангажиращата страна (и ако е уместно – други страни) са се договорили и да комуникира изпълнените процедури и свързаните с тях констатации в доклад за договорените процедури. (Вж. параграф А10)

- (в) Съдружник, отговорен за ангажимента – Съдружникът или друго лице във фирмата, което носи отговорност за ангажимента и неговото изпълнение, както и за доклада за договорените процедури, издаван от името на фирмата, и което, когато това се изисква, разполага със съответни правомощия, дадени му от професионален, законов или регулаторен орган.
- (г) Ангажираща страна – Страната или страните, които ангажират практикуващия професионален счетоводител да изпълни ангажимента за договорените процедури. (Вж. параграф А11)
- (д) Екип по ангажимента – Всички съдружници и служители, изпълняващи ангажимента за договорени процедури, както и всички физически лица, наети от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, които изпълняват процедури по ангажимента. Това изключва външните експерти на практикуващия професионален счетоводител, ангажирани от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми.
- (е) Констатации – Констатациите са фактическите резултати от изпълнените договорени процедури. Констатациите могат да бъдат обективно проверени и потвърдени. Позоваването на констатации в настоящия МСССУ изключва мнения или заключения в каквато и да е форма, както и всякакви препоръки, които практикуващият професионален счетоводител би могъл да направи. (Вж. параграфи А12–А13)
- (ж) Предвидени потребители – Лицето или лицата или организацията или организациите или групата или групите, които практикуващият професионален счетоводител очаква, че ще използват доклада за договорените процедури. В някои случаи може да съществуват предвидени потребители, различни от тези, до които е адресиран докладът за договорените процедури. (Вж. параграф А10)
- (з) Практикуващ професионален счетоводител – Лицето или лицата, изпълняващи ангажимента (обикновено съдружникът, отговорен за ангажимента, или други членове на екипа по ангажимента, или съобразно случая, фирмата). Когато този МСССУ изрично има предвид дадено изискване или задължение да бъде изпълнено от съдружника, отговорен за ангажимента, вместо „практикуващ професионален счетоводител“ се използва терминът „съдружник, отговорен за ангажимента“.
- (и) Експерт на практикуващия професионален счетоводител – Физическо лице или организация, притежаващи експертни знания и умения в област, различна от изразяването на сигурност и свързаните по съдържание услуги, чиято работа в тази област се използва за подпомагане на практикуващия професионален счетоводител при изпълнение на неговите отговорности във връзка с ангажимента за договорени процедури. Експертът на практикуващия професионален счетоводител може да бъде или вътрешен експерт (който е съдружник или служител, включително временно нает служител, на фирмата или на фирма, която е част от мрежата от фирми на практикуващия професионален счетоводител), или външен експерт на практикуващия професионален счетоводител.
- (й) Професионална преценка - Приложение на съответното обучение, познания и опит, в рамките на контекста, предвиден в настоящия МСССУ и приложимите етични изисквания, при вземането на информирани решения за насоката на действията, които са подходящи при съществуващите обстоятелства на ангажимента за договорени процедури.

- (к) Приложими етични изисквания – Етичните изисквания, на които е обект екипът по ангажимента при изпълнение на ангажименти за договорени процедури. Обикновено тези изисквания включват *Етичния кодекс на професионалните счетоводители*, издаван от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) („Кодексът на СМСЕС“), заедно с националните изисквания, когато са по-рестриктивни.
- (л) Отговорна страна – Страната или страните, отговорни за съответния предмет, относно който се изпълняват договорените процедури.

Изисквания

Изпълнение на ангажимент за договорени процедури в съответствие с настоящия МСССУ

- 14. Практикуващият професионален счетоводител следва да притежава разбиране за целия текст на настоящия МСССУ, включително материалите за приложение и другите пояснителни материали, за да разбере неговите цели и правилно да прилага неговите изисквания.

Спазване на приложимите изисквания

- 15. Практикуващият професионален счетоводител следва да спазва всяко изискване на настоящия МСССУ, освен ако конкретното изискване няма отношение към ангажимента за договорени процедури, например, ако обстоятелствата, адресирани от това изискване не са налице при съответния ангажимент.
- 16. Практикуващият професионален счетоводител не следва да заявява съответствие с настоящия МСССУ, ако не е изпълнил всички изисквания на настоящия МСССУ, имащи отношение към ангажимента за договорени процедури.

Приложими етични изисквания

- 17. Практикуващият професионален счетоводител следва да спазва приложимите етични изисквания. (Вж. параграфи А14–А20)

Професионална преценка

- 18. Практикуващият професионален счетоводител следва да използва професионална преценка при приемането, продължаването и докладването по ангажимента за договорени процедури, вземайки под внимание обстоятелствата на ангажимента. (Вж. параграфи А21–А23)

Контрол върху качеството на ниво ангажимент

- 19. Съдружникът, отговорен за ангажимента, следва да поеме отговорност за:
 - (а) цялостното качество на ангажимента за договорени процедури, включително ако е приложимо – работата, извършена от експерт на практикуващия професионален счетоводител; и (Вж. параграф А24)
 - (б) изпълнението на ангажимента в съответствие с политиките и процедурите на фирмата за контрол върху качеството, чрез:
 - (i) съблюдаване на подходящи процедури по отношение приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и ангажименти; (Вж. параграф А25)

- (ii) това да се увери, че екипът по ангажимента и експертите на практикуващия професионален счетоводител, които не са част от екипа по ангажимента, взети като цяло, притежават подходящата компетентност и възможности да изпълнят ангажимента за договорени процедури;
 - (iii) запазване на повишено внимание за индикации за неспазване на приложимите етични изисквания от страна на членове на екипа по ангажимента и определяне на подходящите действия, ако вниманието на съдружника, отговорен за ангажимента, бъде привлечено от въпроси, сочещи, че членове на екипа по ангажимента не са спазили приложимите етични изисквания; (Вж. параграф А26)
 - (iv) ръководство, надзор и изпълнение на ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания; и
 - (v) поемане на отговорност за поддържането на подходяща документация за ангажимента.
20. Ако ще се използва работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител, съдружникът, отговорен за ангажимента, следва да се увери, че практикуващият професионален счетоводител ще бъде в състояние да участва в работата на експерта в степен, която да е достатъчна, за да се поеме отговорност за констатациите, включени в доклада за договорените процедури. (Вж. параграф А27)

Приемане и продължаване на ангажимента

21. Преди да приеме или продължи ангажимент за договорени процедури, практикуващият професионален счетоводител следва да получи разбиране за целта на ангажимента. Практикуващият професионален счетоводител не следва да приема или продължава ангажимента, ако са му известни факти или обстоятелства, сочещи, че процедурите, които практикуващият професионален счетоводител е помолен да изпълни са неподходящи за целите на ангажимента за договорени процедури. (Вж. параграфи А28–А31)
22. Практикуващият професионален счетоводител следва да приема или продължава ангажимент за договорени процедури, само когато: (Вж. параграфи А28–А31)
- (а) ангажиращата страна потвърждава, че процедурите, очаквани да бъдат изпълнени от практикуващия професионален счетоводител, са подходящи за целта на ангажимента;
 - (б) практикуващият професионален счетоводител очаква да бъде в състояние да получи информацията, необходима за изпълнение на договорените процедури;
 - (в) договорените процедури и свързаните с тях констатации могат да бъдат описани обективно, използвайки терминология, която да е ясна, да не въвежда в заблуждение и да не е обект на различни интерпретации; (Вж. параграфи А32–А36)
 - (г) практикуващият професионален счетоводител няма причина да смята, че приложимите етични изисквания няма да бъдат спазени; и
 - (д) ако от практикуващия професионален счетоводител се изисква да спазва изисквания за независимост, практикуващият професионален счетоводител няма причина да смята, че тези изисквания няма да бъдат спазени. (Вж. параграфи А37–А38)
23. В случай че съдружникът, отговорен за ангажимента, получи информация, която би накарала фирмата да откаже ангажимента, ако тази информация би била известна по-рано,

съдружникът, отговорен за ангажимента следва своевременно да комуникира тази информация с фирмата, така че фирмата и съдружникът, отговорен за ангажимента, да могат да вземат необходимите мерки.

Договаряне условията на ангажимента

24. Практикуващият професионален счетоводител следва да договори условията на ангажимента за договорени процедури с ангажиращата страна и да документира договорените условия на ангажимента в писмо за поемане на ангажимент или друга подходяща форма на писмено споразумение. Тези условия следва да съдържат следното: (Вж. параграфи А39–А40)
- (а) идентифициране на предмета или предметите, относно които ще се изпълняват договорените процедури;
 - (б) целта на ангажимента и предвидените потребители на доклада за договорени процедури, идентифицирани от ангажиращата страна;
 - (в) ако е приложимо, отговорната страна, идентифицирана от ангажиращата страна, и изявление, че ангажиментът се изпълнява на базата на това, че отговорната страна носи отговорност за предмета, относно който се изпълняват договорените процедури;
 - (г) потвърждение на приложимите етични изисквания, които практикуващият професионален счетоводител ще спазва при изпълнение на ангажимента за договорени процедури;
 - (д) изявление относно това дали от практикуващия професионален счетоводител се изисква да спазва изисквания за независимост и ако това е така – приложимите изисквания за независимост; (Вж. параграфи А37–А38)
 - (е) естеството на ангажимента за договорени процедури, включително изявление, че:
 - (i) ангажиментът за договорени процедури предполага практикуващият професионален счетоводител да изпълни процедурите, договорени с ангажиращата страна (и ако е уместно – с други страни), и да докладва констатациите; (Вж. параграф А10)
 - (ii) констатациите са фактическите резултати от изпълнените договорени процедури; и
 - (iii) ангажиментът за договорени процедури не е ангажимент за изразяване на сигурност и съответно практикуващият професионален счетоводител не изразява мнение или заключение за изразяване на сигурност;
 - (ж) потвърждение от ангажиращата страна (и ако е уместно – други страни), че договорените процедури са подходящи за целта на ангажимента; (Вж. параграф А10)
 - (з) идентифициране на адресата на доклада за договорените процедури;
 - (и) естеството, времето на изпълнение и обхвата на процедурите, които ще бъдат изпълнени, описани с помощта на терминология, която да е ясна, да не въвежда в заблуждение и да не е обект на различни интерпретации; и (Вж. параграфи А41–А42)
 - (й) препратка към очакваната форма и съдържание на доклада за договорените процедури.

25. Ако договорените процедури бъдат модифицирани в хода на ангажимента, практикуващият професионален счетоводител следва да договори изменени условия на ангажимента с ангажиращата страна, които да отразяват модифицираните процедури. (Вж. параграф А43)

Повтарящи се ангажименти за договорени процедури

26. При повтарящи се ангажименти за договорени процедури, практикуващият професионален счетоводител следва да оцени дали определени обстоятелства, включително промени в съображенията във връзка с приемането на ангажимента, изискват преразглеждане на условията на ангажимента и дали е налице необходимост да се напомни на ангажиращата страна за съществуващите условия на ангажимента. (Вж. параграф А44)

Изпълнение на договорените процедури

27. Практикуващият професионален счетоводител следва да изпълни процедурите така, както са договорени в условията на ангажимента.
28. Практикуващият професионален счетоводител следва да прецени дали да изиска писмени изявления. (Вж. параграф А45)

Използване работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител

29. Ако практикуващият професионален счетоводител използва работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител, практикуващият професионален счетоводител следва: (Вж. параграфи А46–А47, А50)
- (а) да оцени компетентността, способностите и обективността на експерта на практикуващия професионален счетоводител;
 - (б) да договори с експерта на практикуващия професионален счетоводител естеството, обхвата и целите на работата на този експерт; (Вж. параграфи А48–А49)
 - (в) да определи дали естеството, времето на изпълнение и обхватът на работата, извършена от експерта на практикуващия професионален счетоводител, са в съответствие с работата, договорена с експерта; и
 - (г) да определи дали констатациите адекватно описват резултатите от извършената работа, вземайки под внимание работата, извършена от експерта на практикуващия професионален счетоводител.

Доклад за договорените процедури

30. Докладът за договорените процедури следва да е в писмен вид и да съдържа: (Вж. параграф А51)
- (а) наименование, което ясно да посочва, че докладът представлява доклад за договорени процедури;
 - (б) адресат, посочен в условията на ангажимента;
 - (в) идентифициране на предмета, относно който се изпълняват договорените процедури; (Вж. параграф А52)

- (г) идентифициране на целта на доклада за договорените процедури и изявление, че докладът за договорените процедури може да не е подходящ за друга цел; (Вж. параграфи А53–А54)
- (д) описание на ангажимента за договорени процедури, посочващо, че:
 - (i) ангажиментът за договорени процедури предполага практикуващият професионален счетоводител да изпълни процедурите, които са били договорени с ангажиращата страна (и ако е уместно – с други страни), и да докладва констатациите; (Вж. параграф А10)
 - (ii) констатациите са фактическите резултати от изпълнените договорени процедури; и
 - (iii) ангажиращата страна (и ако е уместно – други страни) са потвърдили, че договорените процедури са подходящи за целта на ангажимента; (Вж. параграф А10)
- (е) ако е приложимо, отговорната страна, идентифицирана от ангажиращата страна, и изявление, че отговорната страна носи отговорност за предмета, относно който се изпълняват договорените процедури;
- (ж) изявление, че ангажиментът е изпълнен в съответствие с МСССУ 4400 (преработен);
- (з) изявление, че практикуващият професионален счетоводител не прави изявление относно уместността на договорените процедури;
- (и) изявление, че ангажиментът за договорени процедури не представлява ангажимент за изразяване на сигурност и съответно практикуващият професионален счетоводител не изразява мнение или заключение за изразяване на сигурност;
- (й) изявление, че ако практикуващият професионален счетоводител бе изпълнил допълнителни процедури, неговото внимание би могло да бъде привлечено от други въпроси, които биха били докладвани;
- (к) изявление, че практикуващият професионален счетоводител спазва етичните изисквания на Кодекса на СМЕС или други професионални изисквания, или изисквания, наложени от закон или нормативна разпоредба, които са като минимум толкова възискателни;
- (л) по отношение на независимостта:
 - (i) ако от практикуващия професионален счетоводител не се изисква да бъде независим и той не се е съгласил на друго основание в условията на ангажимента да спазва изисквания за независимост, изявление, че за целите на ангажимента няма изисквания за независимост, които практикуващият професионален счетоводител да трябва да спазва; или
 - (ii) ако от практикуващия професионален счетоводител се изисква да бъде независим или той се е съгласил в условията на ангажимента да спазва изисквания за независимост, изявление, че практикуващият професионален счетоводител е спазил приложимите етични изисквания. Изявлението следва да идентифицира приложимите етични изисквания;

- (м) изявление, че фирмата, на която практикуващият професионален счетоводител е член, прилага МСКК 1 или други професионални изисквания, или изисквания в закон или нормативна разпоредба, които са като минимум толкова взискателни, колкото МСКК 1. Ако практикуващият счетоводител не е професионален счетоводител, изявлението следва да идентифицира приложените професионални изисквания или изисквания в закон или нормативна разпоредба, които са като минимум толкова взискателни, колкото МСКК 1;
 - (н) описание на изпълнените процедури, детайлизиращо естеството и обхвата и ако е приложимо – времето на изпълнение на всяка процедура, съгласно договореното в условията на ангажимента; (Вж. параграфи А55–А57)
 - (о) констатациите от всяка една изпълнена процедура, включително подробности за констатираните изключения; (Вж. параграфи А55–А56)
 - (п) подпис на практикуващия професионален счетоводител;
 - (р) дата на доклада за договорените процедури; и
 - (с) мястото в юрисдикцията, където практикуващият професионален счетоводител практикува.
31. Ако практикуващият професионален счетоводител се позовава в доклада за договорените процедури на работата, извършена от експерт на практикуващия професионален счетоводител, изразите, използвани в доклада не следва да дават основание да се счита, че отговорността на практикуващия професионален счетоводител за изпълнение на процедурите и докладване на констатациите е намалена поради участието на експерта. (Вж. параграф А58)
32. Ако практикуващият професионален счетоводител предоставя в доклада за договорените процедури обобщение на констатациите в допълнение към описанието на констатациите, изисквано от параграф 30(о):
- (а) обобщението на констатациите следва да е описано по начин, който е обективен, използвайки терминология, която да е ясна, да не въвежда в заблуждение и да не е обект на различни интерпретации; и
 - (б) докладът за договорените процедури следва да включва изявление, посочващо, че прочитането на обобщението не замества изчитането на пълния доклад.
33. Практикуващият професионален счетоводител следва да постави дата на доклада за договорените процедури, която да не предшества датата, на която практикуващият професионален счетоводител е приключил договорените процедури и е определил констатациите в съответствие с настоящия МСССУ.

Изпълнение на ангажимент за договорени процедури заедно с друг ангажимент

34. Докладът за договорените процедури следва да бъде ясно разграничен от доклади по други ангажименти. (Вж. параграф А59)

Документация

35. Практикуващият професионален счетоводител следва да включи в документацията по ангажимента: (Вж. параграф А60)

- (а) писмените условия на ангажимента и ако е приложимо – съгласието на ангажиращата страна с модификациите на процедурите;
- (б) естеството, времето на изпълнение и обхвата на изпълнените договорени процедури; и
- (в) констатациите, произтичащи от изпълнените договорени процедури.

Материали за приложение и други пояснителни материали

Обхват на настоящия МСССУ (Вж. параграф 2)

A1. Препратката към „предмети“ в настоящия МСССУ обхваща всичко, относно което се изпълняват договорените процедури, включително, съобразно случая, информация, документи, оценки или спазване на закони и нормативни разпоредби.

A2. Примерите за финансови и нефинансови предмети, относно които може да се изпълняват ангажименти за договорени процедури, включват:

- финансови предмети, отнасящи се до:
 - финансовия отчет на предприятието или конкретни класове сделки и операции, салда по сметки или оповестявания в рамките на финансовия отчет.
 - допустимост (съответствие с изискванията) на разходи, претендирани да бъдат получени от програма за финансиране.
 - приходи за определяне възнаграждения за права, наем или франчайзни такси, базирани на процент от приходите.
 - коефициенти на капиталова адекватност за регулаторни органи.
- нефинансови предмети, отнасящи се до:
 - брой пътници, отчетени пред орган за гражданско въздухоплаване.
 - наблюдаване унищожаването на фалшиви или дефектни стоки, отчетени пред регулаторен орган.
 - процеси за генериране на данни за тиражи на лотарийни игри, отчетени пред регулаторен орган.
 - обем емисии на парникови газове, отчетени пред регулаторен орган.

Горният списък не е изчерпателен. С еволюирането на търсенето на външно докладване, може да възникнат допълнителни видове предмети.

Взаимовръзка с МСКК 1 (Вж. параграф 3)

A3. МСКК 1 разглежда отговорностите на фирмата да установи и поддържа системата си за контрол върху качеството по отношение на ангажиментите за свързани по съдържание услуги, включително ангажиментите за договорени процедури. Тези отговорности са насочени към установяване на:

- системата на фирмата за контрол върху качеството; и

- свързаните с това политики на фирмата, разработени, за да се постигне целта на системата за контрол върху качеството и процедурите на фирмата за внедряване и текущо наблюдение върху тези политики.
- A4. Съгласно МСКК 1, фирмата има задължение да въведе и поддържа система за контрол върху качеството, която да й осигури разумна степен на сигурност, че:
- (а) фирмата и нейният персонал спазват професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания; и
 - (б) докладите, издавани от фирмата или съдружниците, отговорни за ангажиментите, са подходящи за съответните обстоятелства.²
- A5. Юрисдикция, която не е приела МСКК 1 във връзка с ангажиментите за договорени процедури, може да изложи изисквания за контрол върху качеството във фирми, изпълняващи такива ангажименти. Разпоредбите на настоящия МСССУ във връзка с контрола върху качеството на ниво ангажимент се основават на предположението, че възприетите изисквания за контрол върху качеството са като минимум толкова изисквателни, колкото тези на МСКК 1. Това се постига, когато тези изисквания налагат задължения на фирмата да постигне целите на изискванията на МСКК 1, включително задължение да установи система за контрол върху качеството, която да включва политики и процедури, адресиращи всеки един от следните елементи:
- лидерски отговорности за качество в рамките на фирмата;
 - приложими етични изисквания;
 - приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти;
 - човешки ресурси;
 - изпълнение на ангажимента; и
 - текущо наблюдение.
- A6. В контекста на системата на фирмата за контрол върху качеството, екипите по ангажименти имат отговорност да внедрят процедури за контрол върху качеството, приложими по отношение на ангажимента.
- A7. Освен ако информацията, предоставена от фирмата или от трети страни не подсказва друго, екипът по ангажимента има право да разчита на системата на фирмата за контрол върху качеството. Така например, екипът по ангажимента може да разчита на системата на фирмата за контрол върху качеството във връзка с:
- компетентността на персонала, осигурена чрез процеса по подбор и формално обучение.
 - поддържане на взаимоотношенията с клиенти, осигурено чрез системите за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти.
 - спазване на законовите и регулаторни изисквания, осигурено посредством процеса по текущо наблюдение.

² МСКК 1, параграф 11

Когато преценява недостатъците, идентифицирани в системата на фирмата за контрол върху качеството, които биха могли да окажат влияние върху ангажимента за договорени процедури, съдружникът, отговорен за ангажимента, може да вземе под внимание мерките, предприети от фирмата за отстраняване на конкретните недостатъци и сметени от съдружника, отговорен за ангажимента, за достатъчни в контекста на този ангажимент за договорени процедури.

A8. Недостатък в системата на фирмата за контрол върху качеството не сочи непременно, че ангажиментът за договорени процедури не е бил изпълнен в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания или че докладът за договорените процедури не е бил подходящ.

Дата на влизане в сила (Вж. параграф 11)

A9. По отношение на условия на ангажимент, обхващащ няколко години, практикуващите професионални счетоводители биха могли да пожелаят да актуализират условията на ангажимента, така че ангажиментите за договорени процедури да бъдат изпълнявани в съответствие с настоящия МСССУ на или след датата на влизане в сила.

Дефиниции

Ангажираща страна и други предвидени потребители (Вж. параграфи 13(а), 13(б), 13(г), 13(ж), 24(е)(i), 24(ж), 30(д)(i), 30(д)(iii))

A10. При някои обстоятелства процедурите могат да бъдат договаряни с предвидени потребители в допълнение към ангажиращата страна. Предвидените потребители, различни от ангажиращата страна, също биха могли да потвърдят уместността на процедурите.

A11. Ангажиращата страна може да е, при различни обстоятелства, отговорната страна, регулаторен орган или друг предвиден потребител. Препратките към ангажиращата страна в настоящия МСССУ включват, когато това е уместно, няколко ангажиращи страни.

Констатации (Вж. параграф 13(е))

A12. Констатациите са в състояние да бъдат обективно проверени и потвърдени, което означава, че се очаква различни практикуващи професионални счетоводители, изпълняващи едни и същи процедури, да достигат до еквивалентни резултати. Констатациите изключват изразяването на мнение или заключение, както и всякакви препоръки, които практикуващият професионален счетоводител би могъл да направи.

A13. Практикуващите професионални счетоводители може да използват термина „фактически констатации“ вместо „констатации“, например, в случаи, когато практикуващият професионален счетоводител се опасява, че терминът „констатации“ може да бъде разбран погрешно. Случаят може да е такъв с юрисдикции или езици, при които терминът „констатации“ може да бъде разбран като включващ резултати, които не са фактически.

Приложими етични изисквания (Вж. параграф 17)

Обективност и независимост

A14. От практикуващия професионален счетоводител, изпълняващ ангажимент за договорени процедури, се изисква да спазва приложимите етични изисквания. Обикновено приложимите етични изисквания обхващат Кодекса на СМСЕС заедно с националните изисквания, които са по-рестриктивни. Кодексът на СМСЕС изисква практикуващите професионални счетоводители

да спазват фундаменталните принципи, включително принципа за обективност, който изисква практикуващите професионални счетоводители да не компрометират професионалната си или бизнес преценка поради предубеденост, конфликт на интереси или неправомерно влияние на други лица. Съответно, приложимите етични изисквания, на които практикуващият професионален счетоводител е обект, ще изискват като минимум практикуващият професионален счетоводител да бъде обективен, когато изпълнява ангажимент за договорени процедури.

- A15. Кодексът на СМЕС не съдържа изисквания за независимост по отношение на ангажиментите за договорени процедури. Национални етични кодекси, обаче, закони или нормативни разпоредби, други професионални изисквания или условията на договор, програма или споразумение, свързани с предмета на ангажимента за договорени процедури, може да посочват изисквания, отнасящи се до независимостта.

Неспазване на закони и нормативни разпоредби³

- A16. Закон, нормативна разпоредба или приложимите етични изисквания може:

- (а) да изискват практикуващият професионален счетоводител да докладва идентифицирано или подозирано неспазване на закони и нормативни разпоредби до компетентен орган извън предприятието.
- (б) да установяват отговорности, съгласно които докладването до компетентен орган извън предприятието може да е целесъобразно при конкретните обстоятелства.⁴

- A17. Докладването на идентифицирано или подозирано неспазване на закони и нормативни разпоредби до компетентен орган извън предприятието може да се изисква или да е целесъобразно при конкретните обстоятелства, защото:

- (а) закон, нормативна разпоредба или приложимите етични изисквания изискват практикуващият професионален счетоводител да докладва;
- (б) практикуващият професионален счетоводител е решил, че докладването е целесъобразното действие, за да отговори на идентифицирано или подозирано неспазване в съответствие с приложимите етични изисквания; или
- (в) закон, нормативна разпоредба или приложимите етични изисквания предоставят на практикуващия професионален счетоводител правото да постъпи по този начин.

- A18. От практикуващия професионален счетоводител не се очаква да притежава ниво на разбиране на законите и нормативните разпоредби, надхвърлящо това, което е необходимо, за да е в състояние да изпълни ангажимента за договорени процедури. Съгласно закон, нормативна разпоредба или приложимите етични изисквания обаче може да се очаква практикуващият професионален счетоводител да използва познания, професионална преценка и експертни знания и умения при отговора на идентифицираното или подозиране неспазване на изискванията. Дали едно действие представлява неспазване на изискванията е в крайна сметка въпрос, подлежащ на решаване от съд или друг компетентен съдебен орган.

³ Приложимите етични изисквания може да посочват, че неспазването на закони и нормативни разпоредби включва измамата. Вижте, например, 360.5 А2 от Кодекса на СМЕС.

⁴ Вижте, например, параграфи И360.36 до 360.36А3 от Кодекса на СМЕС.

- A19. При някои обстоятелства докладването на идентифицирано или подозирано неспазване на закони и нормативни разпоредби до компетентен орган извън предприятието може да е възпрепятствано от задължението на практикуващия професионален счетоводител за конфиденциалност, наложено от закон, нормативна разпоредба или приложимите етични изисквания. При други обстоятелства докладването на случаи на идентифицирано или подозирано неспазване на закони и нормативни разпоредби до компетентен орган извън предприятието не би било сметено за нарушаване на задължението за конфиденциалност съгласно приложимите етични изисквания.⁵
- A20. Практикуващият професионален счетоводител може да обмисли дали да не се консултира вътрешнофирмено (например, в рамките на фирмата или с фирма, част от мрежата от фирми), да получи правен съвет, за да разбере професионалните и законови последствия от приемането на определен курс на действие, или да се консултира, при условия на конфиденциалност, с регулаторен орган или професионална организация (освен ако това не е забранено от закон или нормативна разпоредба или ако би нарушило задължението за конфиденциалност).⁶

Професионална преценка (Вж. параграф 18)

- A21. Професионална преценка се използва при прилагане на изискванията на настоящия МСССУ и приложимите етични изисквания, както и при вземането съобразно случая на информирани решения относно курса на действие по време на целия ангажимент за договорени процедури.
- A22. При приемането, изпълнението и издаването на доклад относно ангажимента за договорени процедури, професионална преценка се използва например при:

Приемане на ангажимента

- Обсъждане и договаряне с ангажиращата страна (и ако е уместно – с други страни) на естеството, времето на изпълнение и обхвата на процедурите, които ще бъдат изпълнени (вземайки под внимание целта на ангажимента).
- Определяне дали са удовлетворени условията за приемане и продължаване на ангажимента.
- Определяне на ресурсите, необходими за изпълнение на процедурите, така както са договорени в условията на ангажимента, включително необходимостта от ангажиране на експерт на практикуващия професионален счетоводител.
- Определяне на целесъобразните действия, ако на практикуващия професионален счетоводител станат известни факти или обстоятелства, подсказващи, че процедурите, с които практикуващият професионален счетоводител е помолен да се съгласи, са неподходящи за целта на ангажимента за договорени процедури.

Изпълнение на ангажимента

- Определяне на целесъобразните действия или отговори ако при изпълнение на договорените процедури на практикуващия професионален счетоводител станат известни:

⁵ Вижте, например, параграфи И114.1, 114.1 А1 и И360.37 от Кодекса на СМЕС.

⁶ Вижте, например, параграф 360.39 А1 от Кодекса на СМЕС.

- въпроси, които биха могли да сочат за измама или случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията на закони или нормативни разпоредби.
- други въпроси, които хвърлят съмнение върху интегритета на информацията, имаща отношение към ангажимента за договорени процедури, или които сочат, че е възможно информацията да е подвеждаща.
- процедури, които не могат да бъдат изпълнени така, както са договорени.

Издаване на доклад относно ангажимента

- Описание на констатациите по обективен начин и с достатъчни подробности, включително когато са констатирани изключения.

A23. При изпълнение на ангажимент за договорени процедури, необходимостта практикуващият професионален счетоводител да използва професионална преценка при извършване на договорените процедури е ограничена поради причини, включващи:

- ангажиментът за договорени процедури включва изпълнението на процедури, които са били договорени от практикуващия професионален счетоводител и ангажиращата страна, при което ангажиращата страна е потвърдила, че изпълняваните процедури са подходящи за целта на ангажимента.
- договорените процедури и констатациите, които произтичат в резултат на изпълнението на тези процедури, могат да бъдат описани обективно, използвайки терминология, която да е ясна, да не въвежда в заблуждение и да не е обект на различни интерпретации.
- констатациите могат да бъдат обективно проверени и потвърдени, което означава, че се очаква различни практикуващи професионални счетоводители, изпълняващи едни и същи процедури, да достигат до еквивалентни резултати.

Контрол върху качеството на ниво ангажимент (Вж. параграфи 19–20)

A24. Действията на съдружника, отговорен за ангажимента, и подходящите съобщения до останалите членове на екипа по ангажимента, при поемането на отговорност за цялостното качество на всеки ангажимент, подчертават важното значение за постигане качеството на ангажимента на:

- (а) извършване на работа, която да съответства на професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания;
- (б) спазване, съобразно това, което е приложимо, на политиките и процедурите на фирмата за контрол върху качеството; и
- (в) издаване доклада за ангажимента на практикуващия професионален счетоводител в съответствие с настоящия МСССУ.

A25. МСКК 1 изисква фирмата да получи такава информация, каквато счита за необходима при конкретните обстоятелства, преди да приеме ангажимент с нов клиент, когато взема решение дали да продължи съществуващ ангажимент и когато обмисля приемане на нов ангажимент за съществуващ клиент. Информацията, която подпомага съдружника, отговорен за ангажимента, при определяне дали приемането или продължаването на взаимоотношенията с клиенти и ангажименти за договорени процедури са подходящи, може да включва информация относно почтеността на основните собственици, ключовото ръководство и лицата, натоварени с общо

управление. Ако съдружникът, отговорен за ангажимента, има причина да се съмнява в почтеността на ръководството до степен, която вероятно би оказала влияние върху правилното изпълнение на ангажимента, може да не е целесъобразно ангажиментът да бъде приеман.

A26. МСКК 1 излага отговорностите на фирмата за установяване на политики и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност, че фирмата и нейният персонал спазват приложимите етични изисквания. Настоящият МСССУ излага отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента, във връзка със спазването от страна на екипа по ангажимента на приложимите етични изисквания.

A27. В случай че практикуващият професионален счетоводител не е в състояние да удовлетвори изискването в параграф 20, може да е целесъобразно практикуващият професионален счетоводител да договори с ангажиращата страна да се ограничи обхватът на ангажимента за договорени процедури до процедури, за които практикуващият професионален счетоводител може да поеме отговорност по подходящ начин. Ангажиращата страна може отделно да ангажира експерт, който да изпълни останалите процедури.

Приемане и продължаване на ангажимента (Вж. параграфи 21–23)

A28. При получаване на разбиране за целта на ангажимента за договорени процедури, на практикуващия професионален счетоводител може да станат известни индикации, че процедурите, които практикуващият професионален счетоводител е помолен да изпълни, са неподходящи за целта на ангажимента. Така например, на практикуващия професионален счетоводител може да са известни факти или обстоятелства, които сочат, че:

- процедурите са подбрани по начин, имащ за цел да изкриви процеса по вземане на решения от предвидените потребител.
- предметът, относно който се изпълняват договорените процедури, е ненадежден.
- ангажимент за изразяване на сигурност или консултантска услуга по-добре биха могли да отговорят на нуждите на ангажиращата страна или други предвидени потребители.

A29. Други действия, които биха могли да уверят практикуващия професионален счетоводител, че условията в параграфи 21 и 22 са изпълнени включват:

- сравняване, когато това е уместно, на процедурите, които ще бъдат изпълнени, с писмени изисквания, изложени например в закон или нормативна разпоредба или в договорно споразумение (наричани понякога „Условия на заданието“).
- искане ангажиращата страна:
 - да разпространи копие от очакваните процедури и формата и съдържанието на доклада за договорените процедури, така както са изложени в условията на ангажимента, до предвидения потребител или потребители.
 - да получи потвърждение от предвидения потребител или потребители на процедурите, които ще бъдат изпълнени.
 - да обсъди процедурите, които ще бъдат изпълнени, с подходящи представители на предвидения потребител или потребители.

- запознаване с кореспонденцията между ангажиращата страна и друг предвиден потребител или потребители, в случай че ангажиращата страна не е единственият предвиден потребител.

A30. Ако условията в параграфи 21 и 22 не са изпълнени, малко вероятно е ангажиментът за договорени процедури да е в състояние да удовлетвори нуждите на ангажиращата страна или други предвидени потребители. При такива обстоятелства практикуващият професионален счетоводител може да предложи други услуги, като например, ангажимент за изразяване на сигурност, който би могъл да е по-подходящ.

A31. Всички условия в параграфи 21 и 22 са приложими също така и по отношение на процедурите, които са били добавени или модифицирани в хода на изпълнение на ангажимента.

Описание на договорените процедури и констатациите (Вж. параграф 22(в))

A32. Процедурите, които трябва да бъдат изпълнени по време на ангажимента за договорени процедури може да са предписани от закон или нормативна разпоредба. При някои обстоятелства закон или нормативна разпоредба може да предписва също така и начина, по който процедурите или констатациите трябва да бъдат описани в доклада за договорените процедури. Както е изложено в параграф 22(в), условие за приемането на ангажимента за договорени процедури е практикуващият професионален счетоводител да е определил, че договорените процедури и констатациите могат да бъдат описани обективно, използвайки терминология, която да е ясна, да не въвежда в заблуждение и да не е обект на различни интерпретации.

A33. Договорените процедури са описани обективно, използвайки терминология, която да е ясна, да не въвежда в заблуждение и да не е обект на различни интерпретации. Това означава, че те са описани с ниво на детайлност, достатъчно, за да може предвиденият потребител да разбере естеството и обхвата и в случай че е приложимо – времето на изпълнение на изпълнените процедури. Важно е да се отбележи, че всеки термин потенциално би могъл да бъде използван по неясен или подвеждащ начин, в зависимост от наличието или липсата на съответен контекст. Допускайки, че термините са уместни в контекста, в който се използват, описанията на действия, които биха могли да са приемливи, включват:

- потвърждавам
- сравнявам
- съгласявам се
- проследявам
- инспектирам
- отправям проучващо запитване
- изчислявам повторно
- наблюдавам

A34. Термини, които са неясни, въвеждащи в заблуждение/подвеждащи или обект на различни интерпретации в зависимост от контекста, в който се използват, може да включват, например:

- термини, които се асоциират с изразяване на сигурност съгласно стандартите на СМОССИС, като например, „представя достоверно“ или „вярно и честно“, „одит“, „преглед“, „изразяване на сигурност“, „мнение“ или „заключение“.
- термини, които намекуват за изразяване на мнение или заключение за изразяване на сигурност, като например, „ние удостоверяваме“, „ние проверихме и потвърждаваме“, „ние установихме“ или „ние се уверихме“ във връзка с констатациите.
- неясни или неопределени/двусмислени фрази, като например, „ние получихме всички обяснения и изпълнихме такива процедури, каквито сметохме за необходими“.
- термини, които са обект на различни интерпретации, като например, „съществен“ или „значителен“.
- непрецизно описание на процедурите, като например, „обсъждам“, „оценявам“, „тествам“, „анализирам“ или „проучвам“, без да се конкретизира естеството или обхватът и ако е приложимо – времето на изпълнение на процедурите, които ще бъдат изпълнение. Например, използването на думата „обсъждам“ може да не е прецизно, без да се посочва с кого се провежда обсъждането или зададените конкретни въпроси.
- термини, които внушават, че констатациите не отразяват фактически резултати, като например, „по наше мнение“, „от наша гледна точка“ или „ние застъпваме позицията, че“.

A35. Така например, малко вероятно е процедура като „извършване преглед на разпределението на разходите, за да се определи дали то е разумно“ да отговори на условието термините да са ясни, да не въвеждат в заблуждение и да не са обект на различни интерпретации, защото:

- терминът „преглед“ може да бъде погрешно интерпретиран от някои потребители като означаващ, че разпределението на разходите е било предмет на ангажимент за изразяване на ограничена сигурност, макар процедурата да няма за цел и да не е замислена да изразява такава сигурност.
- терминът „разумно“ е обект на различни интерпретации относно това какво представлява „разумно“.

A36. При обстоятелства, когато закон или нормативна разпоредба конкретно посочва процедура или описва процедурата с помощта на термини, които са неясни, въвеждащи в заблуждение или обект на различни интерпретации, практикуващият професионален счетоводител може да удовлетвори условието в параграф 22(в) като например поиска от ангажиращата страна:

- да модифицира процедурата или описанието на процедурата, така че то вече да не е неясно, въвеждащо в заблуждение или обект на различни интерпретации.
- в случай че термин, който е неясен, въвеждащ в заблуждение или обект на различни интерпретации, не може да бъде изменен, например, поради закон или нормативна разпоредба, да включи дефиниция на термина в доклада за договорените процедури.

Спазване на изискванията за независимост (Вж. параграфи 22(д), 24(д))

A37. Параграф 22(д) е приложим, когато от практикуващия професионален счетоводител се изисква да спазва изисквания за независимост поради причини, като тези, изложени в

параграф А15. Параграф 22(д) е приложим също така, когато практикуващият професионален счетоводител договори с ангажиращата страна в условията на ангажимента да спазва изисквания за независимост. Така например, практикуващият професионален счетоводител може да е решил първоначално, че от практикуващия професионален счетоводител не се изисква по силата на приложимите етични изисквания, закон или нормативна разпоредба или поради друга причина да спазва изисквания за независимост. Когато обаче преценява приемане и продължаване на ангажимента или договаря условията на ангажимента, познанието на практикуващия професионален счетоводител за следните въпроси може да даде индикация, че обсъждане с ангажиращата страна относно това дали с оглед целта на ангажимента за договорени процедури не е целесъобразно спазване на определени идентифицирани изисквания за независимост:

- целта на ангажимента за договорени процедури;
- самоличността на ангажиращата страна, други предвидени потребители и отговорната страна (ако не съвпада с ангажиращата страна);
- естеството, времето на изпълнение и обхвата на процедурите, които трябва да бъдат изпълнени; или
- други ангажименти, които практикуващият професионален счетоводител изпълнява или е изпълнявал за ангажиращата страна, други предвидени потребители или отговорната страна (ако не съвпада с ангажиращата страна).

А38. Практикуващият професионален счетоводител може да е одиторът на финансовия отчет на ангажиращата страна (или на отговорната страна, в случай че не съвпада с ангажиращата страна). При такива обстоятелства, ако практикуващият професионален счетоводител е ангажиран да изпълни и ангажимент за договорени процедури, предвидените потребители на доклада за договорените процедури може да предположат, че практикуващият професионален счетоводител е независим за целта на ангажимента за договорени процедури. Ето защо, практикуващият професионален счетоводител може да договори с ангажиращата страна, че спазването от страна на практикуващия професионален счетоводител на изискванията за независимост, приложими по отношение одита на финансовия отчет, е подходящо за целта на ангажимента за договорените процедури. В такъв случай, изявление, че от практикуващия професионален счетоводител се изисква да спазва тези изисквания за независимост се включва в условията на ангажимента в съответствие с параграф 24(д).

Договаряне условията на ангажимента (Вж. параграфи 24–25)

А39. Когато е уместно в писмото за поемане на ангажимент може да бъдат включени допълнителни въпроси:

- споразумения относно участието на експерт на практикуващия професионален счетоводител в някои аспекти на ангажимента за договорени процедури.
- евентуални ограничения върху използването или разпространението на доклада за договорените процедури.

А40. Примерно писмо за ангажимент за договорени процедури е изложено в Приложение 1.

А41. Практикуващият професионален счетоводител може да договори с ангажиращата страна, че процедурите, които ще бъдат изпълнени, ще включват количествени прагове за определяне на

изключения. Ако това е така, тези количествени прагове се включват в описанието на процедурите в условията на ангажимента.

- A42. При някои обстоятелства, закон или нормативна разпоредба може да предписва само естеството на процедурите, които трябва да бъдат изпълнени. При такива обстоятелства, в съответствие с параграф 24(и), практикуващият професионален счетоводител договаря с ангажиращата страна времето на изпълнение и обхвата на процедурите, които ще бъдат изпълнени, така че ангажиращата страна да има база да потвърди, че процедурите, които ще бъдат изпълнени, са подходящи за целта на ангажимента.
- A43. При някои обстоятелства договарянето на условията на ангажимента и изпълнението на договорените процедури става по един линеен начин, при който отделните етапи са обособени. При други обстоятелства договарянето на условията на ангажимента и изпълнението на договорените процедури представлява процес, при който има повторение на определени стъпки, като промени в договорените процедури се съгласуват в хода на изпълнение на ангажимента в отговор на изникващата нова информация. В случай че процедури, които преди това са били договорени, трябва да бъдат модифицирани, параграф 25 изисква практикуващият професионален счетоводител да договори с ангажиращата страна изменените условия на ангажимента. Изменените условия на ангажимента може да приемат например формата на актуализирано писмо за поемане на ангажимент, анекс към съществуващо писмо за ангажимент или друга форма на писмено потвърждение.

Повтарящи се ангажименти (Вж. параграф 26)

- A44. При повтарящ се ангажимент практикуващият професионален счетоводител може да реши да не изпраща ново писмо за поемане на ангажимент или друго писмено споразумение. Следните фактори обаче може да са индикация, че е целесъобразно условията на ангажимента да бъдат преразгледани или да се напомни на ангажиращата страна за съществуващите условия на ангажимента:
- индикация, че ангажиращата страна разбира неправилно целта на ангажимента за договорени процедури или естеството, времето на изпълнение или обхвата на договорените процедури.
 - преразгледани или специални условия на ангажимента, включително всякакви промени в преди това договорените процедури.
 - промяна в законовите, регулаторни или договорни изисквания, оказващи влияние върху ангажимента.
 - промяна в ръководството или лицата, натоварени с общо управление на ангажиращата страна.

Изпълнение на договорените процедури (Вж. параграф 28)

- A45. При някои обстоятелства практикуващият професионален счетоводител може да реши да изиска писмени изявления, например:
- ако договорените процедури включват проучващи запитвания, практикуващият професионален счетоводител може да изиска писмени изявления относно отговорите, които са били предоставени устно.

- ако ангажиращата страна не е отговорната страна, практикуващият професионален счетоводител може да договори с ангажиращата страна да включи като договорена процедура искания за писмени изявления от отговорната страна.

Използване работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител (Вж. параграф 29)

A46. Използването на работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител може да включва използването на експерт, който да подпомогне практикуващия професионален счетоводител при:

- обсъждане с ангажиращата страна на договорените процедури, които да бъдат изпълнени. Така например, юрист може да предостави на практикуващия професионален счетоводител предложения относно разработването на процедура за адресиране правните аспекти на даден договор; или
- изпълнението на една или повече от договорените процедури. Така например, химик може да изпълни една от договорените процедури, като например, определяне нивата на токсините в проба от зърно.

A47. Експертът на практикуващия професионален счетоводител може да е външен експерт, ангажиран от практикуващия професионален счетоводител, или вътрешен експерт, който е част от фирмата и следователно обект на системата на фирмата за контрол върху качеството. Практикуващият професионален счетоводител има право да разчита на системата на фирмата за контрол върху качеството, освен ако информация, предоставена от фирмата или от трети страни не подсказва друго. Степента, в която практикуващият професионален счетоводител разчита на тази система, ще варира в зависимост от обстоятелствата, като би могла да окаже влияние и върху естеството, времето на изпълнение и обхвата на процедурите на практикуващия професионален счетоводител по отношение на въпроси, като:

- компетентността и способностите, чрез подбор и програми за обучение.
- оценяването от страна на практикуващия професионален счетоводител на обективността на експерта на практикуващия професионален счетоводител.
- съгласието му с експерта на практикуващия професионален счетоводител.

Това че практикуващият професионален счетоводител разчита на тази система не намалява отговорността на практикуващия професионален счетоводител да изпълни изискванията на настоящия МСССУ.

A48. Ако експертът на практикуващия професионален счетоводител изпълнява една или повече от договорените процедури, споразумението за естеството, обхвата и целите на работата на този експерт, съгласно изискването на параграф 29(б), включва естеството, времето на изпълнение и обхвата на процедурата или процедурите, които ще бъдат изпълнени от експерта на практикуващия професионален счетоводител. В допълнение към въпросите, изисквани от параграф 29(б), може да е целесъобразно споразумението на практикуващия професионален счетоводител с експерта на практикуващия професионален счетоводител да включва въпроси, като следните:

- (a) съответните роли и отговорности на практикуващия професионален счетоводител и на експерта;

- (б) естеството, времето на изпълнение и обхвата на комуникациите между практикуващия професионален счетоводител и този експерт, включително формата на евентуален доклад, който ще бъде предоставен от експерта; и
- (в) необходимостта експертът на практикуващия професионален счетоводител да спазва изисквания за конфиденциалност.

A49. Въпросите, отбелязани в параграф A47 може да окажат влияние върху нивото на детайлност и формалност на споразумението между практикуващия професионален счетоводител и експерта на практикуващия професионален счетоводител, включително това дали е целесъобразно споразумението да бъде в писмен вид. Споразумението между практикуващия професионален счетоводител и външен експерт на практикуващия професионален счетоводител често приема формата на писмо за ангажимент.

A50. Когато ще бъде използвана работата на експерт на практикуващия професионален счетоводител, може да е целесъобразно някои от процедурите, изисквани от параграф 29, да бъдат изпълнени на етапа приемане или продължаване на ангажимента.

Доклад за договорените процедури (Вж. параграфи 3033)

A51. Приложение 2 съдържа примерни доклади за договорени процедури.

Предмет, относно който се изпълняват договорените процедури (Вж. параграф 30(в))

A52. Ако е приложимо, с цел избягване на недоразумения, практикуващият професионален счетоводител може да пожелае да поясни, че докладът за договорените процедури не се разпростира върху информация, надхвърляща предмета, относно който се изпълняват договорените процедури. Така например, ако практикуващият професионален счетоводител е ангажиран да изпълни договорени процедури относно вземанията и материалните запаси на предприятието, практикуващият професионален счетоводител може да пожелае да включи изявление, че докладът за договорените процедури се отнася единствено до тези сметки и не обхваща финансовия отчет на предприятието, взет като цяло.

Цел на доклада за договорените процедури (Вж. параграф 30(г))

A53. В допълнение към изявлението, изисквано от параграф 30(г), практикуващият професионален счетоводител може да счете за уместно да посочи, че докладът за договорените процедури е предназначен единствено за ангажиращата страна и предвидените потребители. В зависимост от закона или нормативната разпоредба в конкретната юрисдикция, това може да бъде постигнато посредством ограничаване разпространението или използването на доклада за договорените процедури. В някои юрисдикции е възможно да бъде ограничено използването, но не и разпространението на доклада за договорените процедури. В други юрисдикции е възможно да бъде ограничено разпространението, но не и използването на доклада за договорените процедури.

A54. Факторите, които практикуващият професионален счетоводител може да вземе под внимание, когато решава дали да ограничи разпространението или използването на доклада за договорените процедури (ако му е разрешено да постъпи така) включват, например, това дали:

- съществува повишен риск потребители, различни от предвидените потребители, да разберат погрешно целта на ангажимента за договорени процедури или да интерпретират по неправилен начин констатациите.

- договорените процедури са разработени за използване единствено от вътрешни потребители, като например, ръководството и лицата, натоварени с общо управление на ангажиращата страна.
- договорените процедури или констатациите засягат конфиденциална информация.

Договорени процедури и констатации (Вж. параграфи 30(н)–30(о))

A55. Ако практикуващият професионален счетоводител не е в състояние да опише договорените процедури или констатациите, без да включва конфиденциална или чувствителна информация, практикуващият професионален счетоводител може да обмисли:

- да се консултира във вътрешен порядък (например, в рамките на фирмата или мрежата от фирми);
- да се консултира с външна страна (например, със съответната професионална организация или друг практикуващ професионален счетоводител); или
- да получи правен съвет,

за да разбере професионалните или юридически последствия от предприемането на определен курс на действие.

A56. Възможно е да съществуват обстоятелства, при които фактът, че преди това договорени процедури не са били изпълнени или са били модифицирани, е важен за преценката на предвидените потребители на договорените процедури и констатациите. Например, случаят може да е такъв, когато процедурите са изложени в закон или нормативна разпоредба. При такива обстоятелства практикуващият професионален счетоводител може да идентифицира в доклада за договорените процедури процедурите, договорени в първоначалните условия на ангажимента, които не са могли да бъдат изпълнени или са били модифицирани, както и причините за това.

A57. Практикуващият професионален счетоводител може да посочи датата, когато договорените процедури са били договорени в условията на ангажимента.

Позоваване на експерт на практикуващия професионален счетоводител (Вж. параграф 31)

A58. При някои обстоятелства закон или нормативна разпоредба може да изисква позоваване в доклада за договорените процедури на експерта на практикуващия професионален счетоводител, който е изпълнил някоя от договорените процедури. Например, такова позоваване може да бъде изисквано за целите на прозрачността в публичния сектор. Практикуващият професионален счетоводител може да счете за целесъобразно и при други обстоятелства да се позове на експерта на практикуващия професионален счетоводител, например, при описанието на договорените процедури. Независимо от това, практикуващият професионален счетоводител носи изключителната отговорност за констатациите, включени в доклада за договорените процедури и тази отговорност не се намалява от използването на експерт на практикуващия професионален счетоводител. Следователно е важно, в случай че докладът за договорените процедури се позовава на експерт на практикуващия професионален счетоводител, докладът да не внушава, че отговорността на практикуващия професионален счетоводител е ограничена поради позоваването на експерта на практикуващия професионален счетоводител.

Изпълнение на ангажимент за договорени процедури заедно с друг ангажимент (Вж. параграф 34)

A59. От практикуващия професионален счетоводител може да бъде поискано заедно с ангажимента за договорени процедури да изпълни други ангажименти, като например предоставяне на препоръки, произтичащи от ангажимента за договорени процедури. Такива искания може да приемат формата на едно искане практикуващият професионален счетоводител да изпълни ангажимент за договорени процедури и да направи препоръки, като условията на различните ангажименти са изложени в едно единствено писмо за поемане на ангажимент. С цел избягване на недоразумения, параграф 34 изисква докладът за договорените процедури да бъде ясно разграничен от докладите по други ангажименти. Така например, препоръките може да бъдат:

- предоставени в отделен от доклада за договорените процедури документ; или
- включени в документ, който съдържа както доклада за договорените процедури, така и препоръките, но препоръките да са ясно диференцирани от доклада за договорените процедури, например, чрез включването на доклада за договорените процедури и препоръките в отделни раздели на този документ.

Документация (Вж. параграф 35)

A60. Документацията за естеството, времето на изпълнение и обхвата на изпълнените договорени процедури може да включва документиране, например, на:

- идентифициращите характеристики на предмета или предметите, относно които се изпълняват договорените процедури. Идентифициращите характеристики ще са различни в зависимост от естеството на договорените процедури и предмета или предметите, относно които се изпълнява договорената процедура. Така например:
 - по отношение на процедура относно поръчките за закупуване, практикуващия професионален счетоводител може да идентифицира документите, подбрани по техните дати и уникални номера на поръчките.
 - по отношение на процедура, изискваща селектиране на всички позиции над определена сума от дадена популация, практикуващия професионален счетоводител може да документира обхвата на процедурата и да идентифицира популацията (например, всички счетоводни записи над определена сума от счетоводния регистър за определен период, всички карти за отработени часове за отразените часове над определен брой за определени месеци или всяка десета позиция от конкретен списък).
 - по отношение на процедура, изискваща проучващи запитвания до определени служители, практикуващия професионален счетоводител може да документира датите на проучващите запитвания, имената и позициите на служителите и зададените конкретни въпроси.
 - по отношение на процедура за наблюдение, практикуващия професионален счетоводител може да документира процеса или въпроса, който се наблюдава, съответните лица, техните отговорности и къде и кога е проведено наблюдението.
- кой е изпълнил договорените процедури и датата, на която са изпълнени тези процедури.

- кой е извършил преглед на изпълнените договорени процедури и датата и обхвата на този преглед.

Приложение 1

(Вж. параграф А40)

Примерно писмо за ангажимент за договорени процедури

По-долу е представено примерно писмо за ангажимент за договорени процедури, което илюстрира приложимите изисквания и насоки, съдържащи се в настоящия МСССУ. Писмото няма задължителен характер, а е предназначено да служи само като ориентир, който може да бъде използван заедно със съображенията, изложени в настоящия МСССУ. То ще трябва да бъде адаптирано съобразно изискванията и обстоятелствата на отделните ангажименти за договорени процедури. Проектът на писмото се отнася до ангажимент за договорени процедури за единствен отчетен период и ще се нуждае от адаптиране, в случай че намерението или очакването е писмото да е приложимо по отношение на повтарящи се ангажименти, описани в настоящия МСССУ. Може да е целесъобразно да бъде потърсена юридическа консултация, дали дадено писмо, което се предлага, е подходящо.

До [ангажиращата страна]

Вие поискахте от нас да изпълним ангажимент за договорени процедури относно обществената поръчка за продукти [хуz]. С настоящото писмо потвърждаваме нашето разбиране за условията и целите на изпълнявания от нас ангажимент, както и за естеството и ограниченията на услугите, които ще предоставим. Нашият ангажимент ще бъде изпълнен в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен), *Ангажименти за договорени процедури*. При изпълнение на ангажимента за договорени процедури, ние ще спазим [опишете приложимите етични изисквания], които не изискват от нас да бъдем независими.

Ангажимент за договорени процедури, изпълнен съгласно МСССУ 4400 (преработен), предполага ние да изпълним договорените с Вас процедури и да комуникираме констатациите в доклад за договорените процедури. Констатациите са фактическите резултати от договорените процедури. Вие [и ако е уместно – други страни] потвърждавате, че процедурите са подходящи за целта на ангажимента. Ние не правим никакво изявление относно уместността на процедурите. Този ангажимент за договорени процедури ще бъде изпълнен на базата на това, че [отговорната страна] носи отговорност за предмета, относно който се изпълняват договорените процедури. Наред с това, този ангажимент за договорени процедури не е ангажимент за изразяване на сигурност. Съответно, ние не изразяваме мнение или заключение за изразяване на сигурност.

Процедурите, които ще изпълним са единствено с цел да Ви подпомогнем при определяне дали Вашата обществена поръчка за продукти [хуz] съответства на политиките Ви за възлагане на обществени поръчки.⁷ Съответно, нашият доклад ще бъде адресиран до Вас, като е възможно той да не е подходящ за други цели.

Ние се договорихме да изпълним следните процедури и да Ви докладваме констатациите, произтичащи от нашата работа:

- да получим от ръководството на [отговорната страна] списък на всички договори, подписани между [1 януари 20X1 г.] и [31 декември 20X1 г.] за продукти [хуz] („списъкът“) и да идентифицираме всички договори на стойност над 25,000 щ.дол.

⁷ В този случай ангажиращата страна е и предвиденият потребител.

- по отношение на всеки един идентифициран договор от списъка на стойност над 25,000 щ.дол., да сравним договора с документите за тръжната процедура и да определим дали всеки един договор е бил обект на търгово наддаване от поне трима изпълнители от „Списъка на допуснатите до търга изпълнители“ на [отговорната страна].
- по отношение на всеки един идентифициран договор от списъка на стойност над 25,000 щ.дол., да сравним сумата, дължима съгласно подписания договор със сумата, окончателно платена от [отговорната страна] на изпълнителя и да определим дали окончателно платената сума съвпада със сумата, договорена в договора.

Процедурите трябва да бъдат изпълнени между [дата] и [дата].

Нашият доклад за договорените процедури

Като част от нашия ангажимент, ние ще издадем доклада си, който ще опише договорените процедури и констатациите от изпълнените процедури [включете подходяща препратка към очакваната форма и съдържание на доклада за договорените процедури].

Моля да подпишете и върнете приложения екземпляр от настоящото писмо като потвърждение и съгласие с договореностите за нашия ангажимент, включително конкретните процедури, които сме се договорили да бъдат изпълнени и това че те са подходящи за целта на ангажимента.

[Добавете друга информация, като например, споразумения за възнагражденията, фактуриране и други специфични условия в зависимост от конкретния случай.]

[Наименование на фирмата]

Потвърдено и прието от името на [наименование на ангажиращата страна] от:

[Подпис]

[Име и длъжност]

[Дата]

Приложение 2

(Вж. параграф А51)

Примерни доклади за договорените процедури

Пример 1

За целите на настоящия примерен доклад за договорените процедури е прието наличието на следните обстоятелства:

- Ангажиращата страна е адресат и единственият предвиден потребител. Ангажиращата страна не е отговорната страна. Например, регулаторният орган е ангажиращата страна и предвиденият потребител, а отговорната страна е предприятието, обект на надзор от регулаторния орган.
- Не са установени изключения.
- Практикуващият професионален счетоводител не е ангажирал експерт на практикуващия професионален счетоводител, който да изпълни някоя от договорените процедури.
- Няма ограничения върху използването или разпространението на доклада.
- Няма изисквания за независимост, които практикуващият професионален счетоводител да трябва да спазва.
- С ангажиращата страна е договорен количествен праг от 100 щ.дол. за докладване на изключенията в Процедура 3.

ДОКЛАД ЗА ДОГОВОРЕНИТЕ ПРОЦЕДУРИ ОТНОСНО ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА ЗА ПРОДУКТИ [XYZ]

До [адресат]

Цел на този доклад за договорени процедури

Нашият доклад е единствено с цел подпомагане на [ангажиращата страна] при определяне дали нейната обществена поръчка за продукти [xyz] съответства на политиките за възлагане на обществени поръчки, като е възможно докладът да не е подходящ за други цели.

Отговорности на ангажиращата страна и на отговорната страна

[Ангажиращата страна] потвърди, че договорените процедури са подходящи за целта на ангажимента.

[Отговорната страна], идентифицирана от [ангажиращата страна], носи отговорност за предмета, относно който се изпълняват договорените процедури.

Отговорности на практикуващия професионален счетоводител

Ние изпълнихме ангажимента за договорени процедури в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен), *Ангажименти за договорени процедури*. Ангажиментът за договорени процедури предполага ние да изпълним процедурите, които са били договорени с [ангажиращата страна] и да докладваме констатациите, които

представяват фактическите резултати от изпълнените договорени процедури. Ние не правим никакви изявления относно уместността на договорените процедури.

Този ангажимент за договорени процедури не е ангажимент за изразяване на сигурност. Съответно, ние не изразяваме мнение или заключение за изразяване на сигурност.

Ако бяхме изпълнили допълнителни процедури, нашето внимание би могло да бъде привлечено от други въпроси, които биха били докладвани.

Професионална етика и контрол върху качеството

Ние сме спазили етичните изисквания в [опишете приложимите етични изисквания]. За целта на настоящия ангажимент, няма изисквания за независимост, които да трябва да спазваме.

Нашата фирма прилага Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1, *Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*, и съответно поддържа всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документираните политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания.

Процедури и констатации

Ние изпълнихме описаните по-долу процедури, които са договорени с [ангажиращата страна], във връзка с обществена поръчка за продукти [хуз].

	Процедури	Констатации
1	Получаване от ръководството на [отговорната страна] списък с всички договори, подписани между [1 януари 20X1 г.] и [31 декември 20X1 г.] за продукти [хуз] („списъкът“) и идентифициране на всички договори на стойност над 25,000 щ.дол.	Ние получихме от ръководството списък на всички договори за продукти [хуз], които са били подписани между [1 януари 20X1 г.] и [31 декември 20X1 г.] От 125-те договора в списъка, ние идентифицирахме 37 договора на стойност над 25,000 щ.дол.
2	По отношение на всеки един идентифициран договор от списъка на стойност над 25,000 щ.дол., сравняване на договора с документите за тръжната процедура и определяне дали всеки един договор е бил обект на търгово наддаване от поне трима изпълнители от „Списъка на допуснатите до търга изпълнители“ на [отговорната страна].	Ние инспектирахме документите за тръжната процедура, свързани с 37-те договора на стойност над 25,000 щ.дол. Ние установихме, че всичките 37 договора са били обект на търгово наддаване от поне трима изпълнители от „Списъка на допуснатите до търга изпълнители“ на [отговорната страна].

3	<p>По отношение на всеки един идентифициран договор от списъка на стойност над 25,000 щ.дол., сравняване на сумата, дължима съгласно подписания договор, със сумата, окончателно платена от [отговорната страна] на изпълнителя и определяне дали окончателно платената сума не се различава от сумата, договорена в договора с повече от 100 щ.дол.</p>	<p>Ние получихме подписаните договори за 37-те договора на стойност над 25,000 щ.дол. от списъка и сравнихме сумите, платими съгласно договорите, със сумите, окончателно платени от [отговорната страна] на изпълнителите.</p> <p>Ние установихме, че окончателно платените суми не надвишават с повече от 100 щ.дол. договорените суми при всичките 37 договора, без да бъдат забелязани изключения.</p>
---	--	--

[Подпис на практикуващия професионален счетоводител]

[Дата на доклада на практикуващия професионален счетоводител]

[Адрес на практикуващия професионален счетоводител]

Пример 2

За целите на настоящия примерен доклад за договорените процедури е прието наличието на следните обстоятелства:

- Ангажиращата страна е отговорната страна. Предвиденият потребител, който не съвпада с ангажиращата страна, е адресат в допълнение към ангажиращата страна. Например, регулаторният орган е предвиденият потребител, а предприятието, обект на надзор от регулаторния орган, е ангажиращата страна и отговорната страна.
- Установени са изключения.
- Практикуващият професионален счетоводител е ангажирал експерт на практикуващия професионален счетоводител, който да изпълни договорена процедура и позоваване на този експерте е включено в доклада за договорените процедури.
- Налице е ограничение върху използването и разпространението на доклада.
- Практикуващият професионален счетоводител е одиторът на финансовия отчет на ангажиращата страна (която е отговорната страна). Практикуващият професионален счетоводител е договорил с ангажиращата страна, че спазването от страна на практикуващия професионален счетоводител на изискванията за независимост, приложими по отношение одита на финансовия отчет, е подходящо за целта на ангажмента за договорените процедури. Практикуващият професионален счетоводител се е съгласил да включи в условията на ангажмента спазване на изискванията за независимост, приложими по отношение одита на финансови отчети, за целта на ангажмента за договорени процедури.
- Практикуващият професионален счетоводител е включил препратка към датата, на която договорените процедури са договорени в условията на ангажмента.

ДОКЛАД ЗА ДОГОВОРЕНИТЕ ПРОЦЕДУРИ ОТНОСНО ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА ЗА ПРОДУКТИ [XYZ]

До [адресат]

Цел на този доклад за договорени процедури и ограничение върху използването и разпространението

Нашият доклад е единствено с цел подпомагане на [предвидения потребител] при определяне дали обществената поръчка за продукти [хуз] на [ангажиращата страна] съответства на политиките за възлагане на обществени поръчки на [предвидения потребител], като е възможно докладът да не е подходящ за други цели. Този доклад е предвиден единствено за [ангажиращата страна] и [предвидените потребители] и не следва да бъде използван от, или разпространяван до, каквито и да е други страни.

Отговорности на ангажиращата страна

[Ангажиращата страна] потвърди, че договорените процедури са подходящи за целта на ангажимента.

[Ангажиращата страна (която е отговорната страна)] носи отговорност за предмета, относно който се изпълняват договорените процедури.

Отговорности на практикуващия професионален счетоводител

Ние изпълнихме ангажимента за договорени процедури в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен), *Ангажименти за договорени процедури*. Ангажиментът за договорени процедури предполага ние да изпълним процедурите, които са били договорени с [ангажиращата страна] и да докладваме констатациите, които представляват фактическите резултати от изпълнените договорени процедури. Ние не правим никакви изявления относно уместността на договорените процедури.

Този ангажимент за договорени процедури не е ангажимент за изразяване на сигурност. Съответно, ние не изразяваме мнение или заключение за изразяване на сигурност.

Ако бяхме изпълнили допълнителни процедури, нашето внимание би могло да бъде привлечено от други въпроси, които биха били докладвани

Професионална етика и контрол върху качеството

Ние сме спазили етичните изисквания в [опишете приложимите етични изисквания] и изискванията за независимост в съответствие с [опишете приложимите изисквания за независимост].⁸

Нашата фирма прилага Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1, *Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*, и съответно поддържа всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документираните политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания.

⁸ Например, ако приложимите етични изисквания са Кодексът на СМСЕС, а приложимите изисквания за независимост са разпоредбите на Част 4А от Кодекса на СМСЕС, това изречение може да има редакция от рода на следната: „Ние сме спазили етичните изисквания на издавания от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители *Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)* („Кодексът на СМСЕС“) и изискванията за независимост в Част 4А от Кодекса на СМСЕС.”

Процедури и констатации

Ние изпълнихме описаните по-долу процедури, които са договорени с [ангажиращата страна] в условията на ангажимента от дата [ДАТА], във връзка с обществена поръчка за продукти [хyz].

	Процедури	Констатации
1	Получаване от ръководството на [ангажиращата страна] списък с всички договори, подписани между [1 януари 20X1 г.] и [31 декември 20X1 г.] за продукти [хyz] („списъкът“) и идентифициране на всички договори на стойност над 25,000 щ.дол.	<p>Ние получихме от ръководството списък на всички договори за продукти [хyz], които са били подписани между [1 януари 20X1 г.] и [31 декември 20X1 г.].</p> <p>От 125-те договора в списъка, ние идентифицирахме 37 договора на стойност над 25,000 щ.дол.</p>
2	По отношение на всеки един идентифициран договор от списъка на стойност над 25,000 щ.дол., сравняване на договора с документите за тръжната процедура и определяне дали всеки един договор е бил обект на търгово наддаване от поне трима изпълнители от „Списъка на допуснатите до търга изпълнители“ на [ангажиращата страна]. По отношение на документи за тръжната процедура, които са представени на [чужд език], превеждане на документите за тръжната процедура със съдействието на преводач, ангажиран от практикуващия професионален счетоводител преди извършване на сравнението.	<p>Ние инспектирахме документите за тръжната процедура, свързани с 37-те договора на стойност над 25,000 щ.дол. От документите за тръжната процедура, свързани с 37-те договора, 5 бяха представени на [чужд език]. Ангажирахме преводач, който да ни съдейства с превода на тези 5 документа за тръжна процедура.</p> <p>Установихме, че 36 от 37-те договора са били обект на търгово наддаване от поне трима изпълнители от „Списъка на допуснатите до търга изпълнители“ на [ангажиращата страна].</p> <p>Установихме, че 1 договор на стойност 65,000 щ.дол. не е бил обект на търгово наддаване. Ръководството заяви пред нас, че причината този договор да не е бил обект на търгово наддаване е извънредна/аварийна ситуация и необходимост от спазване на договорен срок.</p> <p>Ангажирането на преводач, който да ни съдейства с превода на документите за тръжната процедура не намалява нашата отговорност за изпълнение на процедурите и докладване на констатациите.</p>

	Процедури	Констатации
3	<p>По отношение на всеки един идентифициран договор от списъка на стойност над 25,000 щ.дол., сравняване на сумата, дължима съгласно подписания договор, със сумата, окончателно платена от [ангажиращата страна] на изпълнителя и определяне дали окончателно платената сума съвпада с договорената в договора сума.</p>	<p>Ние получихме подписаните договори за 37-те договора на стойност над 25,000 щ.дол. от списъка и сравнихме сумите, платими съгласно договорите, със сумите, окончателно платени от [ангажиращата страна] на изпълнителите.</p> <p>Ние установихме, че сумите, дължими съгласно подписаните договори, се различават от сумите, окончателно платени от [ангажиращата страна] при 26 от 37-те договора. Във всички тези случаи ръководството заяви пред нас, че разликата в сумите е за да се включи увеличение от 1% в ставката на данъка върху продажбите в [юрисдикцията], което е влязло в сила през септември 20X1 г.</p>

[Подпис на практикуващия професионален счетоводител]

[Дата на доклада на практикуващия професионален счетоводител]

[Адрес на практикуващия професионален счетоводител]

Структурите и процесите, които подкрепят дейността на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) се обезпечават от Международната федерация на счетоводителите (International Federation of Accountants® или IFAC®).

IAASB и IFAC не носят отговорност за загуби, претърпени от лице, което действа или се въздържа от предприемането на действия, разчитайки на материалите в настоящото издание, независимо дали тези загуби са причинени от небрежност или по друг начин.

Международните одиторски стандарти, Международните стандарти за ангажименти за изразяване на сигурност, Международните стандарти за ангажименти за преглед, Международните стандарти за свързани по съдържание услуги, Международните стандарти за контрол върху качеството, Указанията за международна одиторска практика, Проектите за обсъждане, Документите за провеждане на консултации и други издания на IAASB са публикувани и са обект на авторско право на IFAC.

Copyright © April 2020 by IFAC. All rights reserved. This publication may be downloaded for personal and non-commercial use (i.e., professional reference or research) from www.iaasb.org. Written permission is required to translate, reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of, this document.

Авторски права © април 2020 г. на IFAC. Всички права запазени. Тази публикация може да бъде свалена за лична и нетърговска употреба (т.е., професионални справки или изследвания) от www.iaasb.org. Изисква се писмено разрешение за превод, възпроизвеждане, съхранение, предаване или друга сходна употреба на настоящия документ.

'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', 'МОС', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', и логото на IAASB са запазени марки на IFAC или регистрирани търговски марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави.

За информация относно авторските права, запазената марка и разрешенията, моля посетете [permissions](#) или се свържете с permissions@ifac.org.

Настоящият Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (MСССУ) 4400 (преработен), *Ангажменти за договорени процедури* на International Auditing and Assurance Standards Board, публикуван от International Federation of Accountants (IFAC), през 2020 г. на английски език, е преведен на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. октомври 2021 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC. Одобреният текст на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (MСССУ) 4400 (преработен), *Ангажменти за договорени процедури* е този, публикуван от IFAC на английски език. IFAC не носи отговорност за точността и пълнотата на превода и всякакви действия, произтичащи от това.

Текст на английски език на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (MСССУ) 4400 (преработен), *Ангажменти за договорени процедури*, издание 2020 © 2020 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (MСССУ) 4400 (преработен), *Ангажменти за договорени процедури*, издание 2020 © 2021 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Revised), *Agreed-Upon Procedures Engagements*, 2020 Edition

За разрешение за възпроизвеждане, съхранение или препращане, или за друга подобна употреба на този документ, моля да се свържете с 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