

RAHVUSVAHELINE SEONDUVATE TEENUSTE STANDARD 4400 (MUUDETUD) KOKKULEPPELISTE PROTSEDUURIDE TÖÖVÕTUD

(Kehtib kokkuleppeliste protseduuride töövõttude puhul,
mille töövõtutingimused lepitakse kokku 1. detsembril 2023 või pärast seda)

SISUKORD

	Lõik
Sissejuhatus	
Käesoleva ISRSi ulatus	1-3
Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt	4-6
Käesoleva ISRSi kohaldamine	7-10
Jõustumiskuupäev	11
Eesmärgid	12
Definitsioonid	13
Nõuded	
Käesoleva ISRSiga kooskõlas kokkuleppeliste protseduuride töövõttude teostamine	14-16
Asjassepuutuvad eetikanõuded	17
Kutsealane otsustus	18
Kvaliteedikontroll töövõtu tasandil	19-20
Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine	21-23
Töövõtutingimuste kokkuleppimine	24-26
Kokkuleppeliste protseduuride läbiviimine	27-28
Praktiseerija eksperdi töö kasutamine	29
Kokkuleppeliste protseduuride aruanne	30-33
Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt koos muu töövõtiga	34
Dokumentatsioon	35
Rakendamine ja muu selgitav materjal	
Käesoleva ISRSi ulatus	A1-A8
Jõustumiskuupäev	A9
Definitsioonid	A10-A13
Asjassepuutuvad eetikanõuded	A14-A20
Kutsealane otsustus	A21-A23
Kvaliteedikontroll töövõtu tasandil	A24-A27
Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine	A28-A38
Töövõtutingimuste kokkuleppimine	A39-A44
Kokkuleppeliste protseduuride läbiviimine	A45
Praktiseerija eksperdi töö kasutamine	A46-A50
Kokkuleppeliste protseduuride aruanne	A51-A58
Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt koos muu töövõtiga	A59
Dokumentatsioon	A60
LISA 1 Näide töövõtukirjast kokkuleppeliste protseduuride töövõtu puhul	
LISA 2 Kokkuleppeliste protseduuride aruande illustratiivsed näited	

Rahvusvahelist seonduvate teenuste standardit, ISRSi (*International Standard on Related Services, ISRS*) 4400 (muudetud) „Kokkuleppeliste protseduuride töövõttud“ tuleb lugeda „Rahvusvaheliste kvaliteedijuhtimise, auditeerimise, ülevaatuse, muude kindlustandvate ja seonduvate teenuste alaste seisukohtade eessõna“ (*Preface to the International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*) kontekstis.

* Käesolevas standardis rahvusvahelisele auditeerimise, ülevaatamise, kindlustandvate ja seonduvate teenuste ning kvaliteedikontrolli standardile, samuti nimetatud standardite eessõnale, eetikakoodeksile ning kindlustandvate teenuste raamistikule tehtud viidet, olenemata selle vormist, käsitatakse edaspidi viitamisena Rahvusvahelise Arvestuseksperide Föderatsiooni põhimõtete ja rahvusvaheliste standardite alusel koostatud ning audiitoritegevuse seaduse § 46 lõike 2 kohaselt järelevalvenõukogu poolt kinnitatud vandeaudiitori kutsetegevuse standardile, sh rahvusvahelisele auditeerimise standardile (Eesti), ülevaatamise, kindlustandvate ja seonduvate teenuste ning kvaliteedikontrolli standardile (Eesti), samuti nimetatud standardite eessõnale (Eesti), eetikakoodeksile (Eesti) ning kindlustandvate teenuste raamistikule (Eesti).

Käesolevas standardis Rahvusvahelise Arvestuseksperide Föderatsioonile või tema organile või muule töövormile tehtud viidet, olenemata selle vormist, käsitatakse edaspidi viitamisena Eesti Audiitorkogule või tema asjakohasele organile, sh audiitoritegevuse järelevalve nõukogule.

Sissejuhatus

Käesoleva ISRSi ulatus

1. Käesolev rahvusvaheliste seonduvate teenuste standard (ISRS) käsitleb järgmist:
 - (a) praktiseerija kohustused, kui on ette võetud kokkuleppeliste protseduuride töövõtt; ja
 - (b) kokkuleppeliste protseduuride aruande vorm ja sisu.
2. Käesolev ISRS kehtib kokkuleppeliste protseduuride töövõttude suhtes, milles käsitletakse finants- ja mittefinantsküsimumisi. (vt lõik A1-A2)

Suhe ISQM 1-ga¹

3. Kvaliteedijuhtimise süsteem ning poliitika või protseduurid on ettevõtte kohustus. Standardit ISQM 1 rakendatakse ettevõtete suhtes seoses nende läbiviidavate kokkuleppeliste protseduuride töövõttudega.² Käesoleva ISRSi sätted, mis puudutavad kvaliteedijuhtimist üksikute kokkuleppeliste protseduuride töövõttude tasandil, põhinevad eeldusel, et ettevõtte suhtes rakendatakse standardit ISQM 1 või vähemalt sama rangeid nõudeid. (Vt lõigud A3–A8)

Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt

4. Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt hõlmab praktiseerija poolt selliste protseduuride läbiviimist, milles praktiseerija ja kaasav osapool on kokku leppinud ja mille puhul kaasav osapool on kinnitanud, et läbiviidavad protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased. Praktiseerija esitab info läbi viidud kokkuleppelistest protseduuride kohta ja seotud tähelepanekud kokkuleppeliste protseduuride aruandes. Kaasav osapool ja muud ettenähtud kasutajad kaaluvad ise praktiseerija aruandes toodud kokkuleppelisi protseduure ning tähelepanekuid ja teevad praktiseerija tehtud töö põhjal ise oma järeldused.
5. ISRSiga koosõlas läbi viidud kokkuleppeliste protseduuride töövõtu väärtus tuleneb järgnevast:
 - (a) praktiseerija vastavusest kutsestandarditele, sealhulgas asjassepuutuvatele eetikanõuetele;
 - (b) läbi viidud protseduuride ja seotud tähelepanekute selgest infoedastusest.
6. Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt ei ole audit, ülevaatus ega muu kindlustandev töövõtt. Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt ei hõlma tõendusmaterjalide kogumist selleks, et praktiseerija saaks avaldada mis tahes vormis arvamust või kindlustandvat järeldust.

¹ Rahvusvaheline kvaliteedijuhtimise standard (*International Standard on Quality Management, ISQM*) 1 „Kvaliteedijuhtimine ettevõtete puhul, mis viivad läbi finantsaruannete auditeid või ülevaatusi või muid kindlustandvaid või seonduvate teenuste töövõtte“ (*Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements*)

² ISQM 1, lõik 5

Käesoleva ISRSi kohaldamine

7. Käesolev ISRS sisaldab praktiseerija eesmärke ISRSi järgimisel, pakkudes konteksti, milles käesoleva ISRSi nõuded on seatud. Eesmärgid on mõeldud praktiseerija abistamiseks, et aru saada, mida kokkuleppeliste protseduuride töövõtu puhul on vaja saavutada.
8. Käesolev ISRS sisaldab nõudeid, mida väljendatakse sõnaga „peab“ ja mis on kavandatud selleks, et praktiseerijal oleks võimalik seatud eesmärke täita.
9. Lisaks sellele sisaldab käesolev ISRS sissejuhatavat materjali, definitsioone ning rakendus- ja muud selgitavat materjali, mis annavad asjasse puutuva konteksti käesoleva ISRSi nõuetekohaseks mõistmiseks.
10. Rakendus- ja muus selgitavas materjalis esitatakse täiendavad selgitused nõuete kohta ja juhiseid nende täitmiseks. Kuigi sellised juhised ei ole nõuded, on need nõuete õigel rakendamisel asjassepuutuvad. Rakendus- ja muus selgitavas materjalis võidakse anda ka käesolevas ISRSis käsitletud küsimuste kohta taustinformatsiooni, mis on abiks nõuete rakendamisel.

Jõustumiskuupäev

11. Käesolev ISRS kehtib kokkuleppeliste protseduuride töövõttude puhul, mille töövõtutingimused lepitakse kokku 1. detsembril 2023 või pärast seda. (vt lõik A9)

Eesmärgid

12. Praktiseerija eesmärgid käesolevale ISRSile vastava kokkuleppeliste protseduuride töövõtu puhul on:
 - a) leppida kaasava osapoolega kokku läbiviidavad protseduurid;
 - b) viia kokkuleppelised protseduurid läbi; ja
 - c) edastada informatsioon läbi viidud protseduuridest ja nendega seotud tähelepanekutest kooskõlas käesoleva ISRSi nõuetega.

Definitsioonid

13. Käesolevas ISRSis on alljärgnevatel terminitel järgmine tähendus:
 - a) kokkuleppelised protseduurid – protseduurid, milles praktiseerija ja kaasav osapool (ning, kui see on asjasse puutuv, ka teised osapooled) on kokku leppinud; (vt lõik A10)
 - b) kokkuleppeliste protseduuride töövõtt – töövõtt, kus praktiseerijalt on tellitud selliste protseduuride läbiviimine, milles praktiseerija ja kaasav osapool (ning, kui see on asjasse puutuv, ka teised osapooled) on kokku leppinud, ja läbi viidud protseduuridest ning seotud tähelepanekutest informatsiooni edastamine kokkuleppeliste protseduuride aruandes; (vt lõik A10)
 - c) töövõtu partner – partner või ettevõtte määratud muu üksikisik, kes vastutab töövõtu ja selle läbiviimise ning ettevõtte nimel väljaantava kokkuleppeliste protseduuride aruande eest ning kellel on, kui nõutav, kutsealase, seadusandliku või reguleeriva asutuse asjakohane volitus;
 - d) kaasav osapool – osapool(ed), kes kaasab (kaasavad) praktiseerija kokkuleppeliste protseduuride töövõttu teostama; (vt lõik A11)

- e) töövõtu meeskond – kõik partnerid ja töötajaskond, kes viivad läbi kokkuleppeliste protseduuride töövõttu, ning mis tahes muud üksikisikud, kes viivad läbi töövõtu protseduure, välja arvatud praktiseerija välisekspert;
- f) tähelepanekud – tähelepanekud on läbi viidud kokkuleppeliste protseduuride faktilised tulemused. Tähelepanekuid saab objektiivselt üle kontrollida. Käesoleva ISRSi viited tähelepanekutele välistavad mis tahes vormis arvamusi või järeldusi, samuti kõiki soovitusi, mida praktiseerija võib teha; (vt lõik A12–A13)
- g) ettenähtud kasutajad – isik(ud), organisatsioon(id) või grupp/grupid, kes praktiseerija eelduse kohaselt hakkavad kasutama kokkuleppeliste protseduuride aruannet. Mõnel juhul võib olla ka muid ettenähtud kasutajaid peale nende, kellele kokkuleppeliste protseduuride aruanne on suunatud; (vt lõik A10)
- h) praktiseerija – isik, kes töövõttu teostab (tavaliselt kas töövõtupartner, teised töövõtu-meeskonna liikmed või, kui kohaldatav, ettevõtte). Kui ISRS näeb sõnaselgelt ette, et teatavat nõuet või kohustust peab täitma töövõtupartner, kasutatakse termini „praktiseerija“ asemel pigem terminit „töövõtupartner“;
- i) praktiseerija ekspert – isik või organisatsioon, kellel on eriteadmised muus valdkonnas kui kindlustandvad ja seonduvad teenused ning kelle tööd selles valdkonnas kasutatakse praktiseerija abistamiseks kokkuleppeliste protseduuride töövõttust tulenevate kohustuste täitmisel. Praktiseerija ekspert võib olla kas praktiseerija siseekspert (kes on praktiseerija ettevõtte või võrgustikku kuuluva ettevõtte partner või töötaja, sealhulgas ajutine töötaja) või praktiseerija välisekspert;
- j) kutsealane otsustus – asjakohase väljaõppe ning asjakohaste teadmiste ja kogemuste rakendamine käesoleva ISRSi ja asjassepuutuvate eetikaalaste nõuete kontekstis, kui tehakse teadlikke otsuseid, mis on kokkuleppeliste protseduuride töövõtu asjaoludel sobivad;
- k) asjassepuutuvad eetikanõuded – kutse-eetika põhimõtted ja eetikanõuded, mida kohaldatakse töövõtu meeskonna suhtes kokkuleppeliste protseduuride töövõttude läbiviimisel. Asjassepuutuvad eetikanõuded koosnevad tavaliselt Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee (IESBA) „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“ (IESBA koodeks) sätetest koos riiklike nõuetega, mis on piiravamad;
- l) vastutav osapool – osapool(ed), kes vastutab (vastutavad) kokkuleppeliste protseduuride aluseks olevate käsitletavate küsimuste eest.

Nõuded

Käesoleva ISRSiga kooskõlas kokkuleppeliste protseduuride töövõttude teostamine

14. Praktiseerija peab saama aru kogu käesoleva ISRSi tekstist, sealhulgas selle rakendus- ja muust selgitavast materjalist, et saada aru selle eesmärkidest ning rakendada õigesti selle nõudeid.

Asjassepuutuvatele nõuetele vastavus

15. Praktiseerija peab vastama kõigile käesoleva ISRSi nõuetele, välja arvatud juhul, kui konkreetne nõue ei ole kokkuleppeliste protseduuride töövõtu seisukohast asjasse puutuv, näiteks kui nõudes käsitletavat asjaolud ei eksisteeri töövõtus.
16. Praktiseerija ei tohi väljendada vastavust käesolevale ISRSile, kui praktiseerija ei ole järginud kõiki käesoleva ISRSi nõudeid, mis on kokkuleppeliste protseduuride töövõtu seisukohast asjasse puutuvad.

Asjassepuutuvad eetikanõuded

17. Praktiseerija peab järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid. (vt lõik A14–A20)

Kutsealane otsustus

18. Praktiseerija peab kasutama kokkuleppeliste protseduuride töövõtu aktsepteerimisel, läbiviimisel ja aruande esitamisel kutsealast otsustust, võttes arvesse töövõtuga seotud asjaolusid. (vt lõik A21–A23)

Kvaliteedijuhtimine töövõtu tasandil

19. Töövõtu partner peab võtma üldise kohustuse seoses:
 - a. kokkuleppeliste protseduuride töövõtu, sealhulgas, kui rakendatav, praktiseerija eksperdi töö kvaliteedi juhtimise ja saavutamise ning piisava ja asjakohase kaasatusega kogu töövõtu vältel ja (vt lõik A24)
 - b. töövõtu läbiviimisega kooskõlas ettevõtte kvaliteedijuhtimise poliitikate või protseduuridega:
 - (i) järgides ettevõtte poliitikaid või protseduure kliendisuhete ja kokkuleppeliste protseduuride töövõttude aktsepteerimise ja jätkamise kohta; (vt lõik A25)
 - (iA) määrates kindlaks, et töövõtu läbiviimiseks on töövõtu meeskonnale õigel ajal määratud või kättesaadavaks tehtud piisavad ja asjakohased ressursid, võttes arvesse töövõtu olemust ja tingimusi, ettevõtte poliitikaid või protseduure ning töövõtu käigus tekkida võivaid mis tahes muutusi;
 - (ii) saavutades rahulolu selle suhtes, et töövõtu meeskonnal ja praktiseerija mis tahes ekspertidel, kes ei ole töövõtu meeskonna liikmed, on kollektiivselt asjakohane pädevus ja võimekus, sealhulgas piisav aeg, kokkuleppeliste protseduuride töövõtu läbiviimiseks;
 - (iii) olles valvas märkide suhtes, mis viitavad sellele, et töövõtu meeskonna liikmed rikuvad asjassepuutuvaid eetikanõudeid, ja määrates kindlaks asjakohased sammud, kui töövõtu partner saab teada asjaoludest, mis näitavad, et töövõtu meeskonna liikmed on rikkunud asjassepuutuvaid eetikanõudeid; (vt lõik A26)
 - (iv) suunates töövõtu meeskonna liikmeid ja tehes nende üle järelevalvet, vaadates üle nende tööd ning viies töövõttu läbi vastavuses kutsestandardite ning rakendatavate seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuetega; ja
 - (v) võttes kohustuse seoses töövõtu asjakohase dokumentatsiooni kokkupanemise, asjakohase hoidmise ja säilitamisega;

(vi) mitte kuupäevastades aruannet enne töövõtu kvaliteedi ülevaatusse lõpetamist, kui töövõtu kvaliteedi ülevaatus on nõutav kooskõlas standardiga ISQM 1 või ettevõtte poliitikate või protseduuridega.³

20. Praktiseerija eksperdi töö kasutamisel peab töövõtupartner veenduma, kas praktiseerijat saab kaasata praktiseerija eksperdi töösse ulatuses, mis on piisav, et võtta vastutust kokkuleppeliste protseduuride aruandes sisalduvate tähelepanekute eest. (vt lõik A27)

Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine

21. Enne kokkuleppeliste protseduuride töövõtu aktsepteerimist või jätkamist peab praktiseerija aru saama töövõtu eesmärgist. Praktiseerija ei tohi kokkuleppeliste protseduuride töövõtu aktsepteerida ega jätkata, kui praktiseerija on teadlik mis tahes faktidest või tingimustest, mis viitavad, et protseduurid, mida praktiseerijal palutakse läbi viia, ei ole kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased. (vt lõigud A28–A31)

22. Praktiseerija aktsepteerib kokkuleppeliste protseduuride töövõtu või jätkab seda üksnes juhul, kui: (vt lõik A28–A31)

- (a) kaasav osapool kinnitab, et praktiseerija läbi viidavad eeldatavad protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased;
- (b) praktiseerija leiab, et ta on võimeline koguma kokkuleppeliste protseduuride läbiviimiseks vajalikku informatsiooni;
- (c) kokkuleppelisi protseduure ja seotud tähelepanekuid saab kirjeldada objektiivselt ning terminitega, mis on selged, mitteeksitavad ja mida ei saa erinevalt tõlgendada; (vt lõik A32–A36)
- (d) praktiseerijal ei ole põhjust arvata, et asjassepuutuvaid eetikanõudeid ei ole täidetud;
- (e) juhul kui praktiseerija on kohustatud järgima sõltumatuse nõudeid, ei ole praktiseerijal põhjust arvata, et sõltumatuse nõudeid ei järgita. (vt lõik A37–A38)

23. Kui töövõtu partner hangib informatsiooni, mis oleks võinud tingida ettevõttepoolse töövõtust keeldumise, kui see informatsioon oleks olnud ettevõttele teada enne töövõtu aktsepteerimist või jätkamist, peab töövõtu partner viivitamata edastama selle informatsiooni ettevõttele, et ettevõtte ja töövõtu partner saaksid astuda vajalikke samme.

Töövõtutingimuste kokkuleppimine

24. Praktiseerija peab leppima kokkuleppeliste protseduuride töövõtu tingimused kaasava osapoolega kokku ja kajastab kokkulepitud töövõtutingimusi töövõtukirjas või muus sobivas kirjaliku kokkuleppe vormis. Need tingimused peavad hõlmama järgmist: (vt lõik A39–A40)

- a) kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitleva(te) küsimus(te) identifitseerimine;
- b) kaasava osapoole poolt identifitseeritud töövõtu eesmärgid ja kokkuleppeliste protseduuride aruande ettenähtud kasutajad;

³ ISQM 2 „Töövõtu kvaliteedi ülevaatused“

- c) kui see on kohaldatav, kaasava osapoole poolt identifitseeritud vastutav osapool ja avaldus selle kohta, et kokkuleppeliste protseduuride töövõtt viiakse läbi alusel, et vastutav osapool vastutab kokkuleppeliste protseduuride aluseks olevate käsitlevate küsimuste eest;
 - d) praktiseerija kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teostamisel järgitavate asjassepuutuvate eetikanoüete kinnitamine;
 - e) avaldus selle kohta, kas praktiseerija on kohustatud vastama sõltumatuse nõuetele, ja kui jah, siis asjassepuutuvad sõltumatuse nõuded; (vt lõik A37–A38)
 - f) kokkuleppeliste protseduuride töövõtu olemus, sealhulgas avaldused selle kohta, et:
 - i) kokkuleppeliste protseduuride töövõtt hõlmab praktiseerija kaasava osapooltega (ja kui see on asjasse puutuv, teiste osapooltega) kokku lepitud protseduuride läbiviimist ning tähelepanekute kohta aruande esitamist; (vt lõik A10)
 - ii) tähelepanekud on läbi viidud kokkuleppeliste protseduuride faktilised tulemused;
 - iii) kokkuleppeliste protseduuride töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt ja järelikult praktiseerija ei avalda arvamust ega kindlustandvat kokkuvõtet;
 - g) kaasava osapoole (ja kui see on asjasse puutuv, teiste osapoolte) kinnitus, et kokkuleppelised protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased; (vt lõik A10)
 - h) kokkuleppelise protseduuri aruande adressaadi identifitseerimine;
 - i) läbiviidavate protseduuride olemus, ajastus ja ulatus, mida on kirjeldatud terminitega, mis on selged, mitteeksitavad ning mida ei saa erinevalt tõlgendada; (vt lõik A41–A42)
 - j) viide kokkuleppeliste protseduuride aruande eeldatavale vormile ja sisule.
25. Kui kokkuleppelisi protseduure muudetakse töövõtu käigus, peab praktiseerija muudetud töövõtutingimused kokku leppima kaasava osapooltega, et kajastada muudetud protseduure. (vt lõik A43)

Korduvad kokkuleppeliste protseduuride töövõttud

26. Korduvate kokkuleppeliste protseduuride töövõttude korral peab praktiseerija hindama, kas tingimused, sealhulgas muudatused ettevõtte otsustustes selle kohta, kas aktsepteerida või jätkata töövõttu, nõuavad töövõtutingimuste läbivaatamist ja kas on vaja juhtida kaasava osapoole tähelepanu olemasolevatele töövõtutingimustele. (vt lõik A44)

Kokkuleppeliste protseduuride läbiviimine

27. Praktiseerija peab viima protseduurid läbi nii, nagu töövõtutingimustes on kokku lepitud.
28. Praktiseerija peab kaaluma, kas taotleda kirjalikke esitisi. (vt lõik A45)

Praktiseerija eksperdi töö kasutamine

29. Kui praktiseerija kasutab praktiseerija eksperdi tööd, peab praktiseerija: (vt lõik A46–A47, A50)
- a) hindama praktiseerija eksperdi kompetentsust, võimekust ja objektiivsust;
 - b) leppima praktiseerija eksperdiga kokku selle eksperdi töö olemuse, ulatuse ja eesmärgid; (vt lõik A48–A49)

- c) kindlaks määrama, kas praktiseerija eksperdi tehtud töö olemus, ajastus ja ulatus on kooskõlas eksperdiga kokkulepitud tööga;
- d) kindlaks määrama, kas tähelepanekud kirjeldavad adekvaatselt tehtud töö tulemusi, võttes arvesse praktiseerija eksperdi tehtud tööd.

Kokkuleppeliste protseduuride aruanne

30. Kokkuleppeliste protseduuride aruanne peab olema kirjalikus vormis ja sisaldama järgmist: (vt lõik A51)
- a) pealkiri, mis näitab selgelt, et aruanne on kokkuleppeliste protseduuride aruanne;
 - b) töövõtutingimustes osutatud adressaat;
 - c) kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitlevate küsimuste identifitseerimine; (vt lõik A52)
 - d) kokkuleppeliste protseduuride aruande eesmärgi identifitseerimine ja avaldus selle kohta, et kokkuleppeliste protseduuride aruanne ei pruugi sobida muuks otstarbeks; (vt lõik A53–A54)
 - e) kokkuleppeliste protseduuride töövõtu kirjeldus, milles avaldatakse järgmist:
 - i) kokkuleppeliste protseduuride töövõtt hõlmab praktiseerija poolt kaasava osapoolega (ja kui see on asjasse puutuv, teiste osapooltega) kokku lepitud protseduuride läbiviimist ning aruandlust tähelepanekute kohta; (vt lõik A10)
 - ii) tähelepanekud on läbi viidud kokkuleppeliste protseduuride faktilised tulemused;
 - iii) kaasav osapool (ja kui see on asjasse puutuv, teised osapooled) on andnud kinnituse, et kokkuleppelised protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased; (vt lõik A10)
 - f) kui see on asjakohane, kaasava osapoole poolt identifitseeritud vastutav osapool ja avaldus selle kohta, et vastutav osapool vastutab kokkuleppeliste protseduuride aluseks olevate käsitlevate küsimuste eest;
 - g) avaldus selle kohta, et töövõtt viidi läbi kooskõlas standardiga ISRS 4400 (muudetud);
 - h) avaldus selle kohta, et praktiseerija ei tee esitisi kokkuleppeliste protseduuride asjakohasuse kohta;
 - i) avaldus selle kohta, et kokkuleppeliste protseduuride töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt ja järelikult praktiseerija ei avalda arvamust ega kindlustandvat järeldust;
 - j) avaldus selle kohta, et kui praktiseerija oleks läbi viinud lisaprotseduure, oleksid võinud praktiseerija tähelepanu juhtida muudele asjaoludele, mida oleks aruandes kajastatud;
 - k) avaldus selle kohta, et praktiseerija järgib IESBA koodeksi eetikanõudeid või muid kutsealaseid nõudeid või seaduste ja regulatsioonidega kehtestatud nõudeid, mis on vähemalt sama ranged;
 - l) seoses sõltumatusega:
 - i) kui praktiseerija ei ole kohustatud olema sõltumatu ega ole töövõtutingimustes sõltumatuse nõuete järgimises teisiti kokku leppinud, siis avaldus selle kohta, et töövõtt ei hõlma ühtegi sõltumatuse nõuet, mida praktiseerija oleks kohustatud järgima; või

- ii) kui praktiseerija on kohustatud olema sõltumatu või on töövõtutingimustes kokku leppinud sõltumatuse nõuete järgimises, siis avaldus selle kohta, et praktiseerija on järginud asjassepuutuvaid sõltumatuse nõudeid. Avalduses peab identifitseerima asjassepuutuvad sõltumatuse nõuded;
 - m) avaldus selle kohta, et ettevõtte, mille liige praktiseerija on, kohaldab standardit ISQM 1 või muid kutsealaseid nõudeid või seadusest või regulatsioonist tulenevaid nõudeid, mis on vähemalt sama ranged kui ISQM 1. Kui praktiseerija ei ole kutseline arvestusekspert, peab avalduses identifitseerima kohaldatavad kutsealased nõuded või seadusest või regulatsioonist tulenevad nõuded, mis on vähemalt sama ranged kui ISQM 1;
 - n) läbi viidud protseduuride kirjeldus, sisaldades üksikasju töövõtutingimustes kokku lepitud iga protseduuri olemuse ja ulatuse ning, kui see on rakendatav, ajastuse kohta; (vt lõik A55–A57)
 - o) tähelepanekud iga läbi viidud protseduuri kohta, sealhulgas üksikasjad leitud erandite kohta; (vt lõik A55–A56)
 - p) praktiseerija allkiri;
 - q) kokkuleppeliste protseduuride aruande kuupäev ning
 - r) asukoht jurisdiktsioonis, kus praktiseerija praktiseerib.
31. Kui praktiseerija viitab kokkuleppeliste protseduuride aruandes praktiseerija eksperdi tööle, ei tohi kõnealuse aruande sõnastus tekitada arvamust, et praktiseerija vastutus protseduuride läbiviimise ja aruandes esitatud tähelepanekute eest on eksperdi kaasatuse tõttu vähenenud. (vt lõik A58)
32. Kui praktiseerija esitab kokkuleppeliste protseduuride aruandes lisaks lõigus 30(o) nõutud tähelepanekute kirjeldusele tähelepanekute kokkuvõtte:
- a) tähelepanekute kokkuvõtte peab olema kirjeldatud objektiivselt ning terminitega, mis on selged, mitteeksitavad ja mida ei saa erinevalt tõlgendada; ja
 - b) kokkuleppeliste protseduuride aruanne peab sisaldama avaldust selle kohta, et kokkuvõtte lugemine ei asenda täieliku aruande lugemist.
33. Praktiseerija poolt määratav kokkuleppeliste protseduuride aruande kuupäev ei tohi olla varasem kui kuupäev, mil praktiseerija viis lõpule kokkuleppelised protseduurid ja määras kindlaks tähelepanekud kooskõlas käesoleva ISRSiga.

Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt koos muu töövõtuga

34. Kokkuleppeliste protseduuride aruanne peab muude töövõttude aruannetest selgelt eristuma. (vt lõik A59)

Dokumentatsioon

35. Praktiseerija peab töövõtu dokumentatsiooni lisama järgmise: (vt lõik A60)
- (a) kirjalikus vormis töövõtutingimused ja (kui see on rakendatav) kaasava osapoole nõusolek protseduuride muutmiseks;
 - (b) läbi viidud kokkuleppeliste protseduuride olemus, ajastus ja ulatus; ja
 - (c) läbi viidud kokkuleppelistest protseduuridest tulenevad tähelepanekud.

Rakendamine ja muu selgitav materjal

Käesoleva ISRSi ulatus (vt lõik 2)

- A1. Käesoleva ISRSi viide „käsitletavatele küsimustele“ hõlmab kõike, mille alusel kokkuleppelisi protseduure läbi viiakse, sealhulgas informatsiooni, dokumente, mõõtusid või vastavust seadustele ja regulatsioonidele, kui see on asjasse puutuv.
- A2. Näited käsitletavatest finants- ja mittefinantsküsimustest, mille alusel võidakse kokkuleppeliste protseduuride töövõttu läbi viia, hõlmavad järgmist:
- käsitletavad finantsküsimused, mis on seotud järgmisega:
 - majandusüksuse finantsaruanded või konkreetsed tehinguklassid, kontosaldod või finantsaruannetes sisalduv avalikustatud informatsioon;
 - abikõlblikkus rahastusprogrammist taotletud kuludele;
 - tulu, et määrata kindlaks kasumlikkuse määral põhinevad autoritasud, üür või frantsiisitasud;
 - kapitali adekvaatsuse määr reguleerivate asutuste jaoks;
 - käsitletavad mittefinantsküsimused, mis on seotud järgmisega:
 - tsiviillennundusametile teatatud reisijate arv;
 - reguleerivale asutusele teatatud võltsitud või defektiga kauba hävitamise vaatlus;
 - reguleerivale asutusele teatatud andmete genereerimise protsessid loterii loosimiseks;
 - reguleerivale asutusele teatatud kasvuhoonegaaside heitkoguste maht.

Ülaltoodud loetelu ei ole täielik. Väliste aruandlusnõuete arenedes võib tekkida täiendavaid käsitletavaid küsimusi.

Seos ISQM 1-ga (vt lõik 3)

- A3. Standardis ISQM 1 käsitletakse ettevõtte kohustusi seoses kvaliteedijuhtimise süsteemi väljatöötamise, rakendamise ja kasutamisega seonduvate teenuste töövõttude, sealhulgas kokkuleppeliste protseduuride töövõttude, puhul.⁴ Samuti käsitleb ISQM 1 ettevõtte kohustust kehtestada poliitikad või protseduurid, mis käsitlevad ettevõtte, mille puhul nõutakse töövõtu kvaliteedi ülevaatuste läbiviimist⁵. ISQM 2 käsitleb töövõtu kvaliteedi ülevaataja määramist ja sobivust ning töövõtu kvaliteedi ülevaatuse läbiviimist ja dokumenteerimist.⁶
- A4. ISQM 1 kohaselt on ettevõtte eesmärk töötada välja kvaliteedijuhtimise süsteem seonduvate teenuste töövõttude, sealhulgas kokkuleppeliste protseduuride töövõttude, jaoks ning rakendada ja kasutada seda süsteemi, mis annab ettevõttele põhjendatud kindluse järgmise kohta:

⁴ ISQM 1, lõik 1

⁵ ISQM 1, lõigu 2 punkt a

⁶ ISQM 1, lõigu 2 punkt b

- (a) ettevõtte ja selle personal täidavad oma kohustusi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavate seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuetega ning viivad töövõtte läbi kooskõlas nimetatud standardite ja nõuetega ning
- (b) ettevõtte või töövõtu partnerite välja antud töövõtuaruanded on antud tingimustes asjakohased.⁷
- A5. Jurisdiktsioon, kus ei rakendata standardit ISQM 1 kokkuleppeliste protseduuride töövõttudes, võib kehtestada nõuded kvaliteedijuhtimisele selliseid töövõtte läbi viivates ettevõtetes. Käesoleva ISRSi sätteid, mis käsitlevad kvaliteedijuhtimist töövõtu tasandil, rajanevad eeldusel, et kehtestatud kvaliteedijuhtimise nõuded on vähemalt sama ranged kui standardi ISQM 1 nõuded. See saavutatakse, kui need nõuded käsitlevad standardi ISQM 1 nõudeid ja kehtestavad ettevõttele kohustused standardi ISQM 1 eesmärgi saavutamiseks. Standardiga ISQM 1 vastavuses olemine nõuab muu hulgas, et ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteem käsitleks järgmist kaheksat komponenti:⁸
- (a) ettevõtte riskide hindamise protsess;
- (b) valitsemine ja liidriks olemine;
- (c) asjassepuutuvad eetikanõuded;
- (d) kliendisuhete ja spetsiifiliste töövõttude aktsepteerimine ja jätkamine;
- (e) töövõtu läbiviimine;
- (f) ressursid;
- (g) informatsioon ja infovahetus ning
- (h) monitoorimis- ja korrigeerimisprotsess.
- A6. Töövõtu meeskondadel on ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemis kohustus rakendada töövõtus kehtivaid poliitikaid või protseduure.
- A7. Tavaliselt võib töövõtu meeskond tugineda ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemile, välja arvatud juhul, kui:
- töövõtu meeskonna arusaamine või praktilised kogemused annavad märku, et ettevõtte poliitikad või protseduurid ei käsitle tulemuslikult töövõtu olemust ja tingimusi, või
 - ettevõtte või muude osapoolte antud informatsioonist selliste poliitikate või protseduuride tulemuslikkuse kohta tuleneb teisiti.

Näiteks võib töövõtu meeskond tugineda ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemile seoses alljärgneva:

- personali pädevus ja võimekus töötajate värbamise ja ametliku väljaõppe kaudu;
- kliendisuhete hoidmine kliendisuhete ja kokkuleppeliste protseduuride töövõttude aktsepteerimist ja jätkamist käsitlevate ettevõtte poliitikate või protseduuride kaudu;
- seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuete järgimine ettevõtte monitoorimis- ja korrigeerimisprotsessi kaudu.

⁷ ISQM 1, lõik 14.

⁸ ISQM 1, lõik 6

Ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemis tuvastatud ja kokkuleppeliste protseduuride töövõttu mõjutada võivate puuduste⁹ kaalumisel võib töövõtu partner kaaluda heastavaid samme, mida ettevõtte on nende puuduste käsitlemiseks astunud ja mida töövõtu partner peab piisavaks selle kokkuleppeliste protseduuride töövõtu kontekstis.

- A8. Puudus ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemis ei anna ilmingimata märku, et kokkuleppeliste protseduuride töövõttu ei viidud läbi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavate seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuetega või et kokkuleppeliste protseduuride aruanne ei olnud asjakohane.

Jõustumiskuupäev lõik 11)

- A9. Mitmeaastaste töövõtutingimuste puhul võivad praktiseerijad soovida töövõtutingimusi uuendada, et jõustumiskuupäeval või pärast seda viidaks kokkuleppeliste protseduuride töövõtte läbi käesoleva ISRSiga kooskõlas.

Definitsioonid

Kaasav osapool ja muud ettenähtud kasutajad (vt lõik 13(a), 13(b), 13(d), 13(g), 24(f)(i), 24(g), 30(e)(i), 30(e)(iii))

- A10. Mõnes olukorras võidakse protseduure lisaks kaasavale osapoolle kokku leppida ettenähtud kasutajatega. Ettenähtud kasutajad, kes ei ole kaasav osapool, võivad kinnitada ka protseduuride asjakohasust.
- A11. Kaasav osapool võib eri olukordades olla vastutav osapool, reguleerija või muu ettenähtud kasutaja. Käesoleva ISRSi viited kaasavale osapoolle hõlmavad mitut kaasavat osapoolt, kui see on asjasse puutuv.

Tähelepanekud (vt lõik 13(f))

- A12. Tähelepanekuid on võimalik objektiivselt üle kontrollida, mis tähendab, et samu protseduure läbiviivatelt praktiseerijatelt eeldatakse võrdväärsete tulemusteni jõudmist. Tähelepanekud välistavad arvamusi või järeldusi, sealhulgas mis tahes soovitusi, mida praktiseerija võib anda.
- A13. Praktiseerijad võivad termini „tähelepanekud“ asemel kasutada terminit „faktilised tähelepanekud“, näiteks kui praktiseerija leiab, et terminit „tähelepanekud“ võidakse valesti mõista. See võib nii olla jurisdiktsioonides või keelte puhul, kus terminit „tähelepanekud“ võib mõista kui midagi, mis hõlmab faktidel mittetuginevaid tulemusi.

Asjassepuutuvad eetikanõuded (vt lõik 17)

Objektiivsus ja sõltumatus

- A14. Kokkuleppeliste protseduuride töövõttu teostav praktiseerija on kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid. Asjassepuutuvad eetikanõuded sisaldavad tavaliselt IESBA koodeksit ja rohkem piiravaid riiklikke nõudeid. IESBA koodeks kohustab praktiseerijaid järgima põhiprintsiipe, sealhulgas objektiivsuse printsiipi, mis kohustab praktiseerijaid mitte kahjustama oma kutsealast või ärilist otsustust erapoolikuse, huvide konflikti või teiste sobimatu mõjutuse tõttu. Sellest tulenevalt nõutakse

⁹ ISQM 1, lõigu 16 punkt a

praktiseerija suhtes kehtivate asjassepuutuvate eetikanõuetega vähemalt, et praktiseerija peab olema kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teostamisel objektiivne.

A15. IESBA koodeks ei sisalda kokkuleppeliste protseduuride töövõtu sõltumatus nõudeid. Sõltumatuslega seotud nõudeid võidakse aga täpsustada riiklikes eetikakoodeksites, seadustes või regulatsioonides, muudes kutsealastes nõuetes või lepingu, programmi või kokkuleppeliste protseduuride töövõtus käsitletava küsimusega seotud kokkuleppe tingimustes.

Mittevastavus seadustele ja regulatsioonidele¹⁰

A16. Seadused, regulatsioonid või asjassepuutuvad eetikanõuded võivad:

- a) kohustada praktiseerijat teavitama majandusüksusest väljaspool asuvat asjakohast ametit identifitseeritud või kahtlustatavast mittevastavusest seadustele ja regulatsioonidele;
- b) panna paika kohustused, mille alusel võib majandusüksusest väljaspool asuva asjakohase ameti teavitamine olla antud tingimustes asjakohane.¹¹

A17. Majandusüksusest väljaspool asuva asjakohase ameti teavitamine identifitseeritud või kahtlustatavast mittevastavusest seadustele ja regulatsioonidele võib olla antud tingimustes nõutud või asjakohane, sest:

- a) seadus, regulatsioon või asjassepuutuvad eetikanõuded kohustavad praktiseerijat teavitama;
- b) praktiseerija on kindlaks määranud, et teavitamine on asjakohane samm, reageerimaks identifitseeritud või kahtlustatavale mittevastavusele kooskõlas asjassepuutuvate eetikanõuetega; või
- c) seadus, regulatsioon või asjassepuutuvad eetikanõuded annavad praktiseerijale õiguse seda teha.

A18. Praktiseerijalt ei eeldata seadustest ja regulatsioonidest arusaamist suuremas ulatuses kui kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teostamiseks vajalik. Seadus, regulatsioon või asjassepuutuvad eetikanõuded võivad praktiseerijalt siiski eeldada teadmiste, kutsealase otsustuse ja eriteadmiste rakendamist identifitseeritud või kahtlustatavale mittevastavusele reageerimisel. Seda, kas teo puhul on tegemist tegeliku mittevastavusega, määrab lõppkokkuvõttes kindlaks kohus või muu asjakohane õigust mõistev kogu.

A19. Teatud juhtudel võib majandusüksusest väljaspool asuva asjakohase ameti teavitamine identifitseeritud või kahtlustatavast mittevastavusest seadustele ja regulatsioonidele olla praktiseerija seadusekohase konfidentsiaalsuskohustuse või asjassepuutuvate eetikanõuetega välistatud. Muudel juhtudel ei loeta majandusüksusest väljaspool asuva asjakohase ameti teavitamist identifitseeritud või kahtlustatavast mittevastavusest seadustele, regulatsioonidele või asjassepuutuvate eetikanõuete kohaselt konfidentsiaalsuskohustuse rikkumiseks.¹²

A20. Praktiseerija võib õiguslase nõu saamiseks kaaluda sisekonsulterimist (nt ettevõtte- või võrgustiksisest), et mõista mis tahes teo tegemise kutsealaseid või seadusest tulenevaid tagajärgi,

¹⁰ Asjassepuutuvad eetikanõuded võivad viidata sellele, et mittevastavus seadustele ja regulatsioonidele hõlmab pettust. Vt näidet IESBA koodeksi jaotisest 360.5 A2.

¹¹ Vt näidet IESBA koodeksi lõikudes R360.36 kuni 360.36A3.

¹² Vt näidet IESBA koodeksi lõikudes R114.1, 114.1 A1 ja R360.37.

või konfidentsiaalsel alusel konsulteerimist reguleerija või kutseorganisatsiooniga (kui selle tegemine ei ole seaduse või regulatsioonidega keelatud ega riku konfidentsiaalsuskohustust).¹³

Kutsealane otsustus (vt lõik 18)

- A21. Kutsealast otsustust kasutatakse ISRSi nõuete ja asjassepuutuvate eetikanõuete rakendamisel ning teadlike otsuste tegemisel kokkuleppeliste protseduuride töövõtu käigus võetavate tegevussuundade kohta, kui asjakohane.
- A22. Kokkuleppeliste protseduuride töövõtu aktsepteerimisel, läbiviimisel ja aruande esitamisel kasutatakse kutsealast otsustust näiteks järgmistes toimingutes:

Töövõtu aktsepteerimine

- Kaasava osapoolega (ja kui see on asjassepuutuv, teiste osapooltega) arutlemine ning läbiviidavate protseduuride olemuse, ajastuse ja ulatuse kokkuleppimine (võttes arvesse töövõtu eesmärki).
- Kindlaksmääramine, kas töövõtu aktsepteerimise ja jätkamise tingimused on täidetud.
- Töövõtutingimustes kokku lepitud protseduuride läbiviimiseks vajalike ressursside, sealhulgas praktiseerija eksperdi kaasamise vajaduse kindlaksmääramine.
- Asjakohaste sammude kindlaksmääramine, kui praktiseerija saab teadlikuks faktidest või asjaoludest, mis viitavad, et protseduurid, mida praktiseerijal palutakse läbi viia, ei ole kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased.

Töövõtu läbiviimine

- Asjakohaste sammude või vastuste kindlaksmääramine juhuks, kui praktiseerija saab kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel teadlikuks järgmisest:
 - asjaolud, mis võivad viidata pettusele või mittevastavusele või kahtlustatavale mittevastavusele seaduste või regulatsioonidega;
 - muud asjaolud, mis seavad kahtluse alla kokkuleppeliste protseduuride töövõtuga seotud informatsiooni terviklikkuse või mis viitavad, et informatsioon võib olla eksitav;
 - protseduurid, mida ei saa läbi viia kokkulepitud viisil.

Töövõtu aruandlus

- Tähelepanekute kirjeldamine objektiivsel ja piisavalt üksikasjalikul viisil, sealhulgas siis, kui leitakse erandeid.

- A23. Kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teostamisel on praktiseerija vajadus kasutada kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel kutsealast otsustust piiratud järgmisel põhjustel:

- Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt hõlmab selliste protseduuride läbiviimist, milles praktiseerija ja kaasav osapool on kokku leppinud ning mille puhul kaasav osapool on kinnitanud, et läbiviidavad protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased.

¹³ Vt näidet IESBA koodeksi lõigus 360.39 A1.

- Kokkuleppelisi protseduure ja nende protseduuride läbiviimisel saadud tähelepanekuid saab kirjeldada objektiivselt ning terminitega, mis on selged, mitteeksitavad ja mida ei saa erinevalt tõlgendada.
- Tähelepanekuid on võimalik objektiivselt üle kontrollida, mis tähendab, et samu protseduure läbiviivatelt praktiseerijatelt eeldatakse võrdväärsete tulemusteni jõudmist.

Kvaliteedijuhtimine töövõtu tasandil (vt lõigud 19–20)

A24. Töövõtu partneri tegevus ja asjakohased sõnumid teistele töövõtu meeskonna liikmetele üldise kohustuse võtmisel seoses iga töövõtu kvaliteedi juhtimise ja saavutamiseiga rõhutavad alljärgneva tähtsust töövõtu kvaliteedi saavutamiseks:

- (a) kutsestandarditele ning regulatsioonist ja seadusest tulenevatele nõuetele vastava töö tegemine;
- (b) ettevõtte poliitikate või protseduuride järgimine nii, nagu need on rakendatavad; ja
- (c) töövõtu kohta praktiseerija aruande väljaandmine kooskõlas käesoleva ISRSiga.

A25. ISQM 1 nõuab, et ettevõtte kehtestaks kvaliteedieesmärgid, mis käsitlevad selliste otsustuste asjakohasust, mis tehakse selle kohta, kas aktsepteerida või jätkata kliendisuhet või töövõttu, ning mis põhinevad informatsioonil, mis on hangitud kokkuleppeliste protseduuride töövõtu olemuse ja tingimuste ning kliendi (sealhulgas juhtkonna ja, kui asjakohane, valitsemisülesandega isikute) aususe ja eetiliste väärtuste kohta ning mis on piisav selliste otsustuste toetamiseks. Kui töövõtu partneril on alust kahelda juhtkonna aususes sel määral, et see võib tõenäoliselt mõjutada töövõtu nõuetekohast läbiviimist, ei pruugi töövõtu aktsepteerimine olla asjakohane.

A26. ISQM 1 sätestab ettevõtte kohustused kehtestada kvaliteedieesmärgid, mis käsitlevad kohustuste täitmist seoses asjassepuutuvate eetikanõuetega. Käesolevas ISRSis on sätestatud töövõtu partneri kohustused seoses töövõtu meeskonna vastavusega asjassepuutuvatele eetikanõuetele.¹⁴

A27. Kui praktiseerija ei saa lõigus 20 esitatud nõuet täita, võib olla asjakohane, et praktiseerija lepiks kaasava osapooliga kokku kokkuleppeliste protseduuride töövõtu ulatuse piiramises protseduuridega, mille eest praktiseerija saab asjakohaselt vastutust võtta. Kaasav osapool võib ülejäänud protseduuride läbiviimiseks kaasata eraldi eksperdi.

Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine (vt lõigud 21–23)

A28. Praktiseerija võib kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgist arusaamise omandamisel saada teadlikuks faktidest või asjaoludest, mis viitavad, et protseduurid, mida praktiseerijal palutakse läbi viia, ei ole kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased. Näiteks võib praktiseerija olla teadlik faktidest või olukordadest, mis osutavad järgmisele:

- protseduurid on valitud viisil, mille eesmärk on muuta ettenähtud kasutajate otsuselangetamine erapoolikuks;
- kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitlevad küsimused on ebausaldusväärsed;
- kindlustandev töövõtt või nõustamisteenus võib kaasava osapooli või muude ettenähtud kasutajate vajadusi paremini rahuldada.

A29. Muud tegevused, mis võivad saavutada praktiseerija rahulolu, et lõikudes 21 ja 22 osutatud tingimused on täidetud, hõlmavad järgmist.

¹⁴ ISQM 1, lõik 29

- Läbiviidavate protseduuride võrdlemine näiteks seaduses või regulatsioonis või lepingulises kokkuleppes sätestatud kirjalike nõuetega (mõnikord nimetatakse neid lähtetingimusteks), kus asjakohane.
- Järgneva taotlemine kaasavalt osapoolelt:
 - töövõtutingimustes sätestatud oodatud protseduuride ning kokkuleppeliste protseduuride aruande vormi ja sisu koopia jagamine ettenähtud kasutaja(te)le;
 - ettenähtud kasutaja(te) kinnituse hankimine läbiviidavate protseduuride kohta;
 - läbiviidavate protseduuride arutamine ettenähtud kasutaja(te) asjakohaste esindajatega.
- Kaasava osapoolle ja muu(de) ettenähtud kasutaja(te) kirj vahetuse lugemine, kui kaasav osapool ei ole ettenähtud kasutaja.

A30. Kui lõikudes 21 ja 22 osutatud tingimused ei ole täidetud, on vähetõenäoline, et kokkuleppeliste protseduuride töövõtt suudab täita kaasava osapoolle või muude ettenähtud kasutajate vajadusi. Sellises olukorras võib praktiseerija soovitada muid asjakohasemaid teenuseid, näiteks kindlustandvat töövõttu.

A31. Kõik lõikudes 21 ja 22 osutatud tingimused kehtivad ka protseduuridele, mida on töövõtu käigus lisatud või muudetud.

Kokkuleppeliste protseduuride ja tähelepanekute kirjeldused (vt lõik 22(c))

A32. Kokkuleppeliste protseduuride töövõtu ajal läbiviidavad protseduurid võivad olla ettekirjutatud seaduse või regulatsiooniga. Mõnes olukorras võib seadus või regulatsioon ette kirjutada ka seda, kuidas protseduure ja tähelepanekuid kokkuleppeliste protseduuride aruandes kirjeldatakse. Nagu lõigus 22(c) sätestatud, on kokkuleppeliste protseduuride töövõtu aktsepteerimise tingimuseks asjaolu, et praktiseerija on kindlaks määranud, et kokkuleppelisi protseduure ja tähelepanekuid saab kirjeldada objektiivselt ning terminitega, mis on selged, mitteeksitavad ja mida ei saa erinevalt tõlgendada.

A33. Kokkuleppelisi protseduure kirjeldatakse objektiivselt ning terminitega, mis on selged, mitteeksitavad ja mida ei saa erinevalt tõlgendada. See tähendab, et neid kirjeldatakse täpsusega, mis on piisav, et ettenähtud kasutaja saaks aru läbiviidavate protseduuride olemusest ja ulatusest ning kui see on rakendatav, ajastusest. Oluline on tähele panna, et mis tahes terminit saab olenevalt selle kontekstist või konteksti puudumisest kasutada ebaselgel või eksitaval viisil. Näited aktsepteeritavate tegevuste kirjeldustest eeldusel, et terminid on nende kasutuskontekstis asjakohased, on järgmised:

- kinnitamine
- võrdlemine
- ühildamine
- kokkuviiimine
- inspekteerimine
- järelepärimine
- ümberarvutamine

- vaatlemine

A34. Näited terminitest, mis võivad sõltuvalt nende kasutuskontekstist olla ebaselged, eksitavad või erinevalt tõlgendatavad, on järgmised.

- Terminid, mida seostatakse IAASB standardite kohase kindlusega, nagu „õiglaselt kajastama“ või „õige ja õiglane“, „audit“, „ülevaatus“, „kindlustandev“, „arvamus“ või „järelendus“.
- Terminid, mis vihjavad arvamuse või kindlustandva järelduse väljendamisele, nagu tähelepanekute kontekstis kasutatud „me kinnitame“, „oleme kindlaks teinud“, „oleme taganud“.
- Ebaselged või ebamäärased fraasid nagu „hankisime kõik selgitused ja viisime läbi protseduurid, mida pidasime vajalikuks“.
- Terminid, mida saab erinevalt tõlgendada, nagu „oluline“ või „märkimisväärne“.
- Protseduuride ebatäpsed kirjeldused, nagu „arutama“, „hindama“, „testima“, „analüüsima“ või „eksamineerima“, täpsustamata läbiviidavate protseduuride olemust või ulatust ja, kui see on rakendatav, ajastust. Näiteks võib sõna „arutama“ olla ebatäpne, kui ei täpsustata, kellega arutelu toimub või milliseid konkreetseid küsimusi küsitakse.
- Terminid, mis vihjavad sellele, et tähelepanekud ei kajasta faktilisi tulemusi, nagu „meie vaatenurgast“, „meie perspektiivist“ või „oleme seisukohal, et“.

A35. Näiteks ei vasta selline protseduur nagu „kulude jaotuse ülevaatamine, et määrata kindlaks, kas need on mõistlikud“ tõenäoliselt tingimusele, mille alusel saaks kasutada termineid, mis on selged, mitteeksitavad ja mida ei saa erinevalt tõlgendada, kuna:

- mõned kasutajad võivad terminit „ülevaatamine“ valesti tõlgendada, arvates, et kulude jaotus oli seotud piiratud kindlustandva töövõtuga, kuigi protseduur ei näe ette sellist kindluse andmist;
- termini „mõistlik“ puhul võidakse sellest, mis on „mõistlik“, erinevalt aru saada.

A36. Olukordades, kus seaduses või regulatsioonis on määratletud või kirjeldatud protseduuri, kasutades termineid, mis on ebaselged, eksitavad või erinevalt tõlgendatavad, saab praktiseerija rahuldada lõigu 22(c) osutatud tingimuse, taotledes kaasavalt osapoolelt näiteks järgmist:

- protseduuri või protseduuri kirjelduse muutmine nii, et see ei oleks enam ebaselge, eksitav ega erinevalt tõlgendatav;
- kui terminit, mis on ebaselge, eksitav või erinevalt tõlgendatav, ei saa muuta, näiteks seaduse või regulatsiooni tõttu, termini definitsiooni lisamine kokkuleppeliste protseduuride aruandesse.

Vastavus sõltumatuse nõuetele (vt lõigu 22 punkt e, lõigu 24 punkt e)

A37. Lõigu 22 punkt e kehtib siis, kui praktiseerija on kohustatud järgima sõltumatuse nõudeid põhjustel, mis on esitatud lõigus A15. Lõigu 22 punkt e kehtib ka siis, kui praktiseerija ja kaasav osapool lepivad töövõtutingimustes kokku sõltumatuse nõuete järgimises. Näiteks võib praktiseerija olla algselt kindlaks määranud, et praktiseerija ei ole asjassepuutuvate eetikanõuete, seaduse või regulatsiooni alusel või muudel põhjustel kohustatud sõltumatuse nõudeid järgima. Töövõtu aktsepteerimise ja jätkamise kaalumisel või töövõtutingimuste kokkuleppimisel võivad praktiseerija teadmised järgmistes asjaoludes anda märku siiski sellest, et kaasava osapoollega peetav arutelu teatud

identifitseeritud sõltumatuse nõuete järgimise üle on kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgi jaoks asjakohane:

- kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärk;
- kaasava osapoole, muude ettenähtud kasutajate ja vastutava osapoole (kui see on kaasavast osapooldest erinev) identiteet;
- läbiviidavate protseduuride olemus, ajastus ja ulatus; või
- muud töövõttud, mida praktiseerija viib läbi või on läbi viinud kaasava osapoole, muude ettenähtud kasutajate või vastutava osapoole (kui see on kaasavast osapooldest erinev) jaoks.

A38. Praktiseerija võib olla kaasava osapoole (või vastutava osapoole, kui see on kaasavast osapooldest erinev) finantsaruannete audiitor. Sellisel juhul, kui praktiseerija viib läbi ka kokkuleppeliste protseduuride töövõttu, võivad kokkuleppeliste protseduuride aruande ettenähtud kasutajad eeldada, et praktiseerija on kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgiga seoses sõltumatu. Seetõttu võib praktiseerija kaasava osapoollega kokku leppida, et praktiseerija vastavus finantsaruannete auditite suhtes rakendatavate sõltumatuse nõuetele on kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgi jaoks asjakohane. Sellisel juhul lisatakse töövõtunõuetele kooskõlas lõiguga 24(e) avaldus, et praktiseerija on kohustatud järgima sõltumatuse nõudeid.

Töövõtutingimuste kokkuleppimine (vt lõik 24–25)

A39. Kui see on asjassepuutuv, võib töövõtukirja lisada täiendavaid asjaolusid, näiteks järgmist:

- kokkulepped, mis on seotud praktiseerija eksperdi kaasamisega kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teatud aspektidesse;
- mis tahes piirangud kokkuleppeliste protseduuride aruande kasutusele või levitamisele.

A40. Kokkuleppeliste protseduuride töövõttu käsitleva töövõtukirja näidis on esitatud lisa 1.

A41. Praktiseerija võib kaasava osapoollega kokku leppida, et läbiviidavad protseduurid hõlmavad kvantitatiivseid künniseid erandite kindlaksmääramiseks. Sellisel juhul lisatakse need kvantitatiivsed künnised töövõtutingimuste protseduuride kirjeldusse.

A42. Teatud juhtudel võib seadus või regulatsioon ette kirjutada ainult läbiviidavate protseduuride olemust. Sellistel juhtudel lepib praktiseerija, kooskõlas lõiguga 24(i), kaasava osapoollega kokku läbiviidavate protseduuride ajastuse ja ulatuse, nii et kaasaval osapoolle oleks alus kinnitamaks, et läbiviidavad protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased.

A43. Teatud juhtudel toimub töövõtutingimuste kokkuleppimine ja kokkuleppeliste protseduuride läbiviimine järjestikku kulgeval ning üksteisest eraldatud viisil. Muudel juhtudel on töövõtutingimuste kokkuleppimine ja kokkuleppeliste protseduuride läbiviimine järkjärguline protsess, mille käigus muudetakse kokkuleppelisi protseduure selle järgi, kuidas töövõtt vastavalt uue informatsiooni ilmumisele areneb. Kui eelnevalt kokkulepitud protseduure on vaja muuta, nõutakse lõigus 25, et praktiseerija lepiks töövõtutingimuste muudatused kaasava osapoollega kokku. Muudetud töövõtutingimused võivad võtta näiteks uuendatud töövõtukirja, olemasoleva töövõtukirja lisa või muu kirjaliku kinnituse vormi.

Korduvtöövõttud (vt lõik 26)

A44. Praktiseerija võib otsustada uut töövõtukirja või muud kirjalikku kokkulepet korduvtöövõtu kohta mitte koostada. Järgmised tegurid võivad osutada siiski sellele, et on asjakohane töövõtutingimusi muuta või juhtida kaasava osapoole tähelepanu olemasolevatele töövõtutingimustele:

- mis tahes viide sellele, et kaasav osapool saab kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgist või kokkuleppeliste protseduuride olemusest, ajastusest või ulatusest valesi aru;
- töövõtu mis tahes üle vaadatud või eritingimused, sealhulgas mis tahes muudatused eelnevalt kokku lepitud protseduurides;
- töövõttu mõjutav seadusest tulenevate, regulatiivsete või lepingust tulenevate nõuete muutus;
- juhtkonna või kaasava osapoole valitsemisülesandega isikute muutus.

Kokkuleppeliste protseduuride läbiviimine (vt lõik 28)

A45. Praktiseerija võib otsustada taotleda kirjalikke esitisi näiteks järgmistel juhtudel:

- kui kokkuleppelised protseduurid hõlmavad päringuid, võib praktiseerija taotleda kirjalikke esitisi suuliselt antud vastuste kohta;
- kui kaasav osapool ei ole vastutav osapool, võib praktiseerija kaasava osapoolega kokku leppida vastutava osapoole tehtud kirjalike esitiste taotluste lisamises kokkuleppelise protseduurina.

Praktiseerija eksperdi töö kasutamine (vt lõik 29)

A46. Praktiseerija eksperdi töö kasutamine võib hõlmata eksperdi kasutamist, et abistada praktiseerijat järgmises:

- läbiviidavate kokkuleppeliste protseduuride arutamine kaasava osapoolega. Näiteks võib jurist anda praktiseerijale protseduuri kavandamisel soovitusi lepingu õiguslike aspektide käsitlemiseks; või
- ühe või mitme kokkuleppelise protseduuri läbiviimine. Näiteks võib selliseid kokkuleppelisi protseduure nagu teravilja proovi toksiiditaseme määramine läbi viia keemik.

A47. Praktiseerija ekspert võib olla praktiseerija kaasatud välisekspert või siseeksper, kes on osa ettevõttest ja allub seetõttu ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemile. Tavaliselt võib praktiseerija tugineda ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemile, välja arvatud juhul, kui:

- praktiseerija arusaamine või praktilised kogemused annavad märku, et ettevõtte poliitikad või protseduurid ei käsitle tulemuslikult töövõtu olemust ja tingimusi, või
- ettevõtte või muude osapoolte antud informatsioonist selliste poliitikate või protseduuride tulemuslikkuse kohta tuleneb teisiti.

Sellise tuginemise ulatus on olenevalt tingimustest erinev ja võib mõjutada praktiseerija protseduuride olemust, ajastust ja ulatust seoses selliste asjaoludega nagu:

- pädevus ja võimekus värbamis- ja koolitusprogrammide kaudu;
- praktiseerija eksperdi objektiivsuse hindamine praktiseerija poolt;

- leping praktiseerija eksperdiga.

Selline tuginemine ei vähenda praktiseerija kohustust täita käesoleva ISRSi nõudeid.

- A48. Kui praktiseerija ekspert viib läbi üht või mitut kokkuleppelist protseduuri, hõlmab lõigus 29(b) nõutud eksperdi töö olemuse, ulatuse ja eesmärkide kokkulepe praktiseerija eksperdi läbiviidava(te) protseduur(ide) olemust, ajastust ning ulatust. Lisaks lõigus 29(b) nõutud küsimustele võib olla asjakohane, et praktiseerija ja praktiseerija eksperdi kokkulepe sisaldaks järgmisi asjaolusid:
- a) praktiseerija ja eksperdi rollid ja kohustused;
 - b) praktiseerija ja eksperdi vahelise infovahetuse olemus, ajastus ning ulatus, sealhulgas eksperdi esitatava mis tahes aruande vorm; ja
 - c) praktiseerija eksperdi vajadus järgida konfidentsiaalsuse nõudeid.
- A49. Lõigus A47 märgitud asjaolud võivad mõjutada praktiseerija ja praktiseerija eksperdi vahelise kokkuleppe üksikasjalikkuse ning formaalsuse taset, sealhulgas seda, kas on asjakohane, et kokkulepe oleks kirjalik. Praktiseerija ja praktiseerija väliseksperdi kokkulepe on tihti töövõtukirja vormis.
- A50. Kui on vaja kasutada praktiseerija eksperdi tööd, võib töövõtu aktsepteerimise või jätkamise etapis olla vajalik mõni lõigus 29 nõutud protseduur.

Kokkuleppeliste protseduuride aruanne (vt lõike 30–33)

- A51. Lisa 2 sisaldab kokkuleppeliste protseduuride aruande illustratiivseid näiteid.

Kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitletav küsimus (vt lõik 30(c))

- A52. Kui see on rakendatav, võib praktiseerija arusaamatuse vältimiseks selgitada, et kokkuleppeliste protseduuride aruanne ei laiene teabele, mis ületab kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitletavaid küsimusi. Näiteks, kui praktiseerija viis läbi majandusüksuse laekumata arvete ja varudega seotud kokkuleppelisi protseduure, võib praktiseerija lisada avalduse, et kokkuleppeliste protseduuride aruanne on seotud ainult nende kontodega ega laiene majandusüksuse finantsaruannetele tervikuna.

Kokkuleppeliste protseduuride aruande eesmärk (vt lõik 30(d))

- A53. Lisaks lõigus 30(d) nõutud avaldusele võib praktiseerija pidada asjakohaseks osutada, et kokkuleppeliste protseduuride aruanne on ette nähtud üksnes kaasavale osapoolle ja ettenähtud kasutajatele. Olenevalt konkreetse jurisdiktsiooni seadusest või regulatsioonist võidakse see saavutada praktiseerija aruande levitamise või kasutamise piiramisega. Teatud jurisdiktsioonides võib olla võimalik piirata kokkuleppeliste protseduuride aruande kasutust, kuid mitte selle levitamist. Teistes jurisdiktsioonides võib olla võimalik piirata kokkuleppeliste protseduuride aruande levitamist, kuid mitte selle kasutust.
- A54. Tegurid, mida praktiseerija kokkuleppeliste protseduuride aruande piiramist või levitamist puudutava otsuse tegemisel arvesse võtab (kui tal on luba seda teha), võivad olla näiteks järgmised:
- kõrgendatud oht, et kasutajad, kes ei ole ettenähtud kasutajad, võivad kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgist valesi aru saada või selle tähelepanekuid valesi tõlgendada;

- kokkuleppelised protseduurid on kavandatud ainult sisekasutajate, näiteks kaasava osapoole juhtkonnale ja valitsemisülesannetega isikutele kasutamiseks;
- kokkuleppelised protseduurid või tähelepanekud hõlmavad konfidentsiaalset teavet.

Kokkuleppelised protseduurid ja tähelepanekud (vt lõik 30(n)–30(o))

A55. Kui praktiseerija ei saa kokkuleppelisi protseduure või tähelepanekuid kirjeldada ilma, et see sisaldaks konfidentsiaalset või tundlikku teavet, võib praktiseerija kaaluda:

- sisekonsultatsiooni (näiteks ettevõtte- või võrgustikusisest),
- väliskonsultatsiooni (näiteks asjassepuutuva kutsealaspetsialisti või muu praktiseerijaga), või
- õigusabi otsimist,

et mõista konkreetse tegevuse kutsealaseid või seadusest tulenevaid tagajärgi.

A56. Võib olla olukordi, kus fakt, et eelnevalt kokkulepitud protseduure ei ole läbi viidud või neid on muudetud, on oluline ettenähtud kasutaja kokkuleppelisi protseduure ja tähelepanekuid puudutavate kaalutluste jaoks. See võib olla nii näiteks juhul, kui protseduurid on seaduse või regulatsiooniga sätestatud. Sellisel juhul võib praktiseerija kokkuleppeliste protseduuride aruandes kirjeldada algsetes töövõtutingimustes kokkulepitud protseduure, mida ei saadud läbi viia või mida muudeti ja mis oli selle põhjus.

A57. Praktiseerija võib viidata kuupäevale, millal kokkuleppelised protseduurid töövõtutingimustes kokku lepiti.

Viide praktiseerija eksperdile (vt lõik 31)

A58. Seaduses või regulatsioonis võidakse teatud olukordades nõuda, et kokkuleppeliste protseduuride aruandes oleks viide mis tahes kokkuleppelisi protseduure läbi viinud praktiseerija eksperdile. Näiteks võidakse sellist viidet nõuda avaliku sektori läbipaistvuse eesmärgil. Praktiseerija võib seda pidada asjakohaseks ka muudes olukordades, näiteks viidates praktiseerija eksperdile kokkuleppeliste protseduuride kirjeldamisel. Kokkuleppeliste protseduuride aruandes sisalduvate tähelepanekute eest vastutab siiski üksnes praktiseerija ja asjaolu, et kasutatud on praktiseerija eksperdi tööd, ei vähenda vastutust. Seepärast on oluline, et juhul kui kokkuleppeliste protseduuride aruandes viidatakse praktiseerija eksperdile, ei tulene kõnealuse aruande sõnastusest, et praktiseerija vastutus on praktiseerija eksperdile viitamise tõttu vähenenud.

Kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teostamine koos muu töövõtuga (vt lõik 34)

A59. Praktiseerijalt võidakse koos kokkuleppeliste protseduuride töövõtuga taotleda muude töövõttude läbiviimist, näiteks kokkuleppeliste protseduuride töövõttust tulenevate soovitude andmist. Taotlusi, et praktiseerija viiks läbi kokkuleppelisi protseduure ja annaks soovitusi, võib esitada ühe taotlusena ning eri töövõttude tingimusi võib esitada ühises töövõtukirjas. Arusaamatuse vältimiseks nõutakse lõigus 34, et kokkuleppeliste protseduuride aruanne oleks teiste töövõttude aruannetest selgelt eristatav. Näiteks võivad soovitud olla:

- esitatud kokkuleppeliste protseduuride aruandest eraldiseisvas dokumendis; või

- hõlmatud dokumenti, mis sisaldab nii kokkuleppeliste protseduuride aruannet kui ka soovitusi, kuid soovitused on kokkuleppeliste protseduuride aruandest selgelt eristatud, näiteks lisades kokkuleppeliste protseduuride aruande ja soovitused dokumendis eri peatükkidesse.

Dokumentatsioon (vt lõik 35)

A60. Läbiviidud kokkuleppeliste protseduuride olemust, ajastust ja ulatust käsitlevas dokumentatsioonis võidakse kajastada näiteks järgmist:

- Kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitletavaid küsimusi identifitseerivad tunnusjooned. Identifitseerivad tunnusjooned varieeruvad kokkuleppeliste protseduuride olemuse ja kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitletava(te) küsimus(t)e kohaselt. Näiteks:
 - ostutellimusi puudutavate protseduuride korral võib praktiseerija identifitseerida dokumente, mis on valitud nende kuupäevade ja kordumatute ostutellimuse numbrite alusel;
 - protseduuri korral, mis nõuab konkreetsest andmekogumist kindlat summat ületavate kannete valimist, võib praktiseerija kajastada protseduuri ulatust ja identifitseerida andmekogumit (näiteks pearaamatu registrist kindla ajavahemiku jooksul kindla summa ületanud kanded, kõik kindla arvu kuude jooksul salvestatud tunde kajastavad ajagraafikud või konkreetse loendi iga kümnes üksus);
 - konkreetsele personalile järelepärimiste tegemist nõudvate protseduuride korral võib praktiseerija kajastada järelepärimiste tegemise kuupäevi, personali nimesid ja ametinimetusi ning tehtud konkreetseid järelepärimisi;
 - vaatlusprotseduuride korral võib praktiseerija kajastada vaatluse all olnud protsessi või küsimust, asjasse puutuvaid isikuid, nende vastavaid kohustusi ja vaatluse läbiviimise asukohta ning aega.
- Kes viis läbi kokkuleppelisi protseduure ja nende protseduuride läbiviimise kuupäev.
- Kes viis läbi kokkuleppeliste protseduuridega seotud töö ülevaatused ning sellise ülevaatused kuupäev ja ulatus.

Näide töövõtukirjast kokkuleppeliste protseduuride töövõtu puhul

Järgnevalt on esitatud näide töövõtukirjast kokkuleppeliste protseduuride töövõtu puhul, mis selgitab käesolevas ISRSis sisalduvaid asjassepuutuvaid nõudeid ja juhiseid. Seda ei ole kohustuslik järgida ja see on kavandatud üksnes juhiseks, mida võib kasutada kooskõlas käesolevas ISRSis kirjeldatud kaalutlustega. Seda tuleb kohandada iga eraldiseisva kokkuleppeliste protseduuride töövõtu nõuete ja tingimuste järgi. See on koostatud, viidates kokkuleppeliste protseduuride töövõtu ühele aruandlusperioodile, ja seda tuleks kohandada, kui see on kavandatud rakenduma või eeldatavasti rakendub korduvale töövõtule, nagu on kirjeldatud käesolevas ISRSis. Kavandatava kirja sobivuse tagamiseks võib olla asjakohane küsida õigusosalast nõu.

[Kasavale osapooltele]

Olete taotlenud, et viiksime läbi [xyz] toodete hanget puudutava kokkuleppeliste protseduuride töövõtu. Käesoleva kirjaga tahame kinnitada oma arusaamist meie töövõtutingimustest ja eesmärkidest ning meie poolt osutatavate teenuste olemusest ja piirangutest nende osas. Viime oma töövõttu läbi kooskõlas rahvusvaheliste seonduvate teenuste standardiga „Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt“ (ISRS; International Standards on Related Services) 4400 (muudetud). Järgime kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teostamisel [kirjeldada asjassepuutuvaid eetikanõudeid], mis ei nõua meilt sõltumatust.

ISRS 4400 (muudetud) alusel läbi viidav kokkuleppeliste protseduuride töövõtt hõlmab Teiega kokku lepitud protseduuride läbiviimist meie poolt ja tähelepanekute esitamist kokkuleppeliste protseduuride aruandes. Tähelepanekud on läbi viidud kokkuleppeliste protseduuride faktilised tulemused. Teie [ja juhul kui see on asjasse puutuv, teised osapooled] kinnitate, et kokkuleppelised protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased. Me ei vastuta protseduuride asjakohasuse eest. Käesoleva kokkuleppeliste protseduuride töövõtu teostamise aluseks on asjaolu, et [vastutav osapool] on vastutav kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitletavate küsimuste eest. Lisaks ei ole kokkuleppeliste protseduuride töövõtt kindlustandev töövõtt. Sellest tulenevalt ei avalda me arvamust ega esita kindlustandvat järeldust.

Meie läbi viidavad protseduurid on mõeldud üksnes selleks, et aidata Teil kindlaks määrata, kas Teie [xyz] toodete hange on kooskõlas Teie hankepõhimõtetega.¹⁵ Sellest tulevalt on aruanne adresseeritud ainult Teile ja meie aruanne ei pruugi sobida muuks eesmärgiks.

Oleme nõustunud teostama alljärgnevad protseduurid ja esitama Teile aruande meie tööst tulenevate tähelepanekute kohta.

- Hankida [vastutava osapool] juhtkonnalt loetelu kõigist ajavahemikus [1. jaanuar 202X] kuni [31. detsember 202X] allkirjastatud lepingutest, mis puudutavad [xyz] tooteid („loetelu“) ja identifitseerida kõik lepingud, mille väärtus on üle 25 000 dollari.
- Iga identifitseeritud üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu puhul võrrelda lepingut pakkumiste andmetega ja kindlaks määrata, kas igale lepingule tegid pakkumise vähemalt kolm töövõtjat, kes on [vastutava osapool] eelkvalifitseeritud töövõtjate nimekirjas.

¹⁵ Sellisel juhul on kaasav osapool ka ettenähtud kasutaja.

- Iga identifitseeritud loetelus oleva üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu puhul võrrelda iga allkirjastatud lepingu maksta olevat summat summaga, mille [vastutav osapool] maksis lõppkokkuvõttes töövõtjale, ja kindlaks määrata, kas lõppkokkuvõttes makstud summa on sama, mis lepingus kokku lepitud summa.

Protseduurid viiakse läbi [kuupäev] kuni [kuupäev].

Meie kokkuleppeliste protseduuride aruanne

Väljastame töövõtu osana aruande, milles kirjeldame kokkuleppelisi protseduure ja läbi viidud protseduuride tähelepanekuid [sisestada asjakohane viide kokkuleppeliste protseduuride aruande eeldatavale vormile ja sisule].

Allkirjastage ja tagastage selle töövõtukirja koopia, et näidata oma kinnitust ning nõusolekut meie töövõtu korraldamistega, sealhulgas meie kokku lepitud konkreetsete protseduuride läbiviimisega ja sellega, et need on töövõtu eesmärgiga seoses asjakohased.

[Lisada muu informatsioon, näiteks tasustamiskord, arvete esitamine ja muud eritingimused, nagu on asjakohane.]

[Ettevõtte nimi]

Teadvustatud ja nõustatud [kaasava osapoole nimi] nimel:

[Allkiri]

[Nimi ja ametikoht]

[Kuupäev]

Kokkuleppeliste protseduuride aruande illustratiivsed näited

Näide 1

Selle kokkuleppeliste protseduuride aruande näite puhul eeldatakse järgmisi asjaolusid.

- Kaasav osapool on adrestaat ja ainus ettenähtud kasutaja. Kaasav osapool ei ole vastutav osapool. Näiteks kui reguleerija on kaasav osapool ja ettenähtud kasutaja ning reguleerija järelevalve all olev majandusüksus on vastutav osapool.
- Erandeid ei leitud.
- Praktiseerija ei kaasanud mistahes kokkuleppeliste protseduuride läbiviimiseks praktiseerija eksperti.
- Aruande kasutamisele ja levitamisele ei kehti piiranguid.
- Puuduvad sõltumatuse nõuded, mida praktiseerija peab järgima.
- Protseduuri 3 erandite kohta aruande esitamise kvantitatiivne piirmäär 100 dollarit on kaasava osapoollega kokku lepitud.

[XYZ] TOODETE HANGET PUUDUTAV KOKKULEPPELISTE PROTSEDUURIDE ARUANNE

[Adressaadile]

Käesoleva kokkuleppeliste protseduuride aruande eesmärk

Meie aruanne on mõeldud üksnes selleks, et aidata [kaasaval osapoolel] kindlaks määrata, kas [xyz] toodete hange on kooskõlas tema hankepõhimõtetega, ja see ei pruugi sobida muuks otstarbeks.

Kaasava osapool ja vastutava osapool kohustused

[Kaasav osapool] on kinnitanud, et kokkuleppelised protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased.

[Vastutav osapool], kelle [kaasav osapool] on identifitseerinud, vastutab kokkuleppeliste protseduuride läbi viimisel käsitletavate küsimuste eest.

Praktiseerija kohustused

Oleme teostanud kokkuleppeliste protseduuride töövõtu kooskõlas rahvusvaheliste seonduvate teenuste standardiga „*Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt*“, (International Standards on Related Services, ISRS) 4400 (muudetud). Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt hõlmab [kaasava osapoollega] kokku lepitud protseduuride läbiviimist ning tähelepanekute, mis on kokkuleppeliste protseduuride faktilised tulemused, kohta aruande esitamist. Me ei vastuta kokkuleppeliste protseduuride asjakohasuse eest.

Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt. Sellest tulenevalt ei avalda me arvamust ega esita kindlustandvat järeldust.

Kui me oleksime läbi viinud lisaprotseduure, oleksid võinud meie tähelepanu pälvida muud asjaolud, mida oleks aruandes kajastatud.

Kutse-eetika ja kvaliteedijuhtimine

Oleme järginud eetikanõudeid, mis sisalduvad [kirjeldada asjassepuutuvaid eetikanõudeid]. Sõltumatuse nõuete järgimine ei ole käesoleva töövõtu eesmärgil nõutud.

Meie ettevõtte rakendab rahvusvahelist kvaliteedijuhtimise standardit 1, mis nõuab, et ettevõtte töötaks välja kvaliteedijuhtimise süsteemi, sealhulgas poliitika või protseduurid, mis käsitlevad vastavust eetikanõuetele, kutsestandarditele ning rakendatavatele seadusest ja regulatsioonist tulenevatele nõuetele, ning rakendaks ja kasutaks seda süsteemi.

Protseduurid ja tähelepanekud

Oleme läbi viinud allpool kirjeldatud protseduurid, mille leppisime kokku [kaasava osapoolega] ja mis puudutavad [xyz] toodete hanget.

	Protseduurid	Tähelepanekud
1	Hankida [vastutava osapoole] juhtkonnalt loetelu kõigist ajavahemikus [1. jaanuar 202X] kuni [31. detsember 202X] allkirjastatud lepingutest, mis puudutavad [xyz] tooteid („loetelu“) ja identifitseerida kõik lepingud, mille väärtus on üle 25 000 dollari.	Hankisime juhtkonnalt loetelu kõigist [xyz] tooteid puudutavatest lepingutest, mis olid allkirjastatud ajavahemikus [1. jaanuar 202X] ja [31. detsember 202X]. Loetelus olnud 125 lepingust identifitseerisime 37 lepingut, mille väärtus on üle 25 000 dollari.
2	Iga identifitseeritud üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu puhul võrrelda lepingut pakkumistega ja kindlaks määrata, kas lepingule tegid pakkumise vähemalt kolm töövõtjat, kes on [vastutava osapoole] eelkvalifitseeritud töövõtjate nimekirjas.	Inspekteerisime pakkumisi, mis on seotud 37 lepinguga, mille väärtus on üle 25 000 dollari. Leidsime, et kõigile 37 lepingule tegid pakkumise vähemalt kolm töövõtjat, kes on [vastutava osapoole] eelkvalifitseeritud töövõtjate nimekirjas.
3	Iga identifitseeritud loetelus oleva üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu puhul võrrelda iga allkirjastatud lepingu maksta olevat summat summaga, mille [vastutav osapool] maksis lõppkokkuvõttes töövõtjale, ja kindlaks määrata, kas lõppkokkuvõttes makstud summa erineb lepingus kokku lepitud summast kuni 100 dollari võrra.	Hankisime allkirjastatud lepingud 37 loetelus oleva üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu kohta ja võrdlesime nende maksta olevaid summasid summadega, mille [vastutav osapool] maksis lõppkokkuvõttes töövõtjale. Leidsime, et makstud summad kokku erinesid kõigis 37-s lepingus kokku lepitud summast kuni 100 dollari võrra, kusjuures ühtegi erandit ei tuvastatud.

[Praktiseerija allkiri]

[Praktiseerija aruande kuupäev]

[Praktiseerija aadress]

Näide 2

Selle kokkuleppeliste protseduuride aruande näite puhul eeldatakse järgmisi asjaolusid.

- Kaasav osapool on vastutav osapool. Ettenähtud kasutaja, kes on kaasavast osapoolest erinev, on adreassaat lisaks kaasavale osapoolele. Näiteks reguleerija on ettenähtud kasutaja ning reguleerija järelevalve all olev majandusüksus on kaasav osapool ja vastutav osapool.
- Leiti erandid.
- Praktiseerija kaasas kokkuleppelise protseduuri läbiviimiseks praktiseerija eksperdi ja kokkuleppeliste protseduuride aruanne sisaldab viidet eksperdile.
- Aruande kasutamisele ja levitamisele kehtib piirang.
- Praktiseerija on kaasava osapoole (kes on vastutav osapool) finantsaruannete audiitor. Praktiseerija on kaasava osapoolega kokku leppinud, et praktiseerija vastavus finantsaruannete auditite suhtes rakendatavate sõltumatuse nõuetele on kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgi jaoks asjakohane. Praktiseerija on nõustunud lisama töövõtutingimustesse vastavuse sõltumatuse nõuetele, mida rakendatakse finantsaruannete auditite suhtes kokkuleppeliste protseduuride töövõtu eesmärgil.
- Praktiseerija lisas viite kuupäevale, millal kokkuleppelised protseduurid töövõtutingimustes kokku lepiti.

[XYZ] TOODETE HANGET PUUDUTAV KOKKULEPPELISTE PROTSEDUURIDE ARUANNE

[Adreassaatidele]

Käesoleva kokkuleppeliste protseduuride aruande eesmärk ning selle kasutamise ja levitamise piirang

Meie aruanne on mõeldud üksnes selleks, et aidata [ettenähtud kasutajal] kindlaks määrata, kas [kaasava osapoole] [xyz] toodete hange on kooskõlas [ettenähtud kasutaja] hankepõhimõtetega, ja see ei pruugi sobida muuks otstarbeks. Käesolev aruanne on mõeldud üksnes [kaasavale osapoolele] ja [ettenähtud kasutajatele] ning seda ei tohiks kasutada mis tahes teine osapool ega seda neile jagada.

Kaasava osapoole kohustused

[Kaasav osapool] on kinnitanud, et kokkuleppelised protseduurid on töövõtu eesmärgi jaoks asjakohased.

[Kaasav osapool (ka vastutav osapool)] vastutab kokkuleppeliste protseduuride läbiviimisel käsitletavate küsimuste eest.

Praktiseerija kohustused

Oleme teostanud kokkuleppeliste protseduuride töövõtu kooskõlas rahvusvaheliste seonduvate teenuste standardiga „*Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt*“ (International Standards on Related Services, ISRS) 4400 (muudetud). Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt hõlmab [kaasava osapoolega] kokku lepitud

protseduuride läbiviimist ning tähelepanekute, mis on kokkuleppeliste protseduuride faktilised tulemused, kohta aruande esitamist. Me ei vastuta kokkuleppeliste protseduuride asjakohasuse eest.

Kokkuleppeliste protseduuride töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt. Sellest tulenevalt ei avalda me arvamust ega esita kindlustandvat järeldust.

Kui me oleksime läbi viinud lisaprotseduure, oleksid võinud meie tähelepanu juhtida muud asjaolud, mida oleks aruandes kajastatud.

Kutse-eesitika ja kvaliteedijuhtimine

Oleme järginud eetikanõudeid, mis sisalduvad [kirjeldada asjassepuutuvaid eetikanõudeid], ja sõltumatuse nõudeid kooskõlas [kirjeldada asjassepuutuvaid sõltumatuse nõudeid].¹⁶

Meie ettevõtte rakendab rahvusvahelist kvaliteedijuhtimise standardit 1, mis nõuab, et ettevõtte töötaks välja kvaliteedijuhtimise süsteemi, sealhulgas poliitikad või protseduurid, mis käsitlevad vastavust eetikanõuetele, kutsestandarditele ning rakendatavatele seadusest ja regulatsioonist tulenevatele nõuetele, ning rakendaks ja kasutaks seda süsteemi.

Protseduurid ja tähelepanekud

Oleme läbi viinud allpool kirjeldatud protseduurid, mille leppisime kokku [kaasava osapoolega] [KUUPÄEV] koostatud töövõtutingimustes ja mis puudutavad [xyz] toodete hanget.

	Protseduurid	Tähelepanekud
1	Hankida [kaasava osapoole] juhtkonnalt loetelu kõigist ajavahemikus [1. jaanuar 202X] kuni [31. detsember 202X] allkirjastatud lepingutest, mis puudutavad [xyz] tooteid („loetelu“) ja identifitseerida kõik lepingud, mille väärtus on üle 25 000 dollari.	Hankisime juhtkonnalt loetelu kõigist [xyz] tooteid puudutavatest lepingutest, mis olid allkirjastatud ajavahemikus [1. jaanuar 202X] ja [31. detsember 202X]. Loetelus olnud 125 lepingust identifitseerisime 37 lepingut, mille väärtus on üle 25 000 dollari.

¹⁶ Näiteks, kui IESBA koodeks on asjassepuutuvad eetikanõuded ja IESBA koodeksi osa 4A on asjassepuutuvad sõltumatuse nõuded, võib lause sõnastus olla järgmine: „Oleme järginud eetikanõudeid, mis sisalduvad rahvusvahelise arvestuseksperitide eetikastandardite komitee „Kutseliste arvestuseksperitide eetikakoodeksis“ (sealhulgas rahvusvahelistes sõltumatuse standardites) (IESBA koodeks), ja sõltumatuse nõudeid kooskõlas IESBA koodeksi osaga 4A.“

	Protseduurid	Tähelepanekud
2	<p>Iga identifitseeritud üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu puhul võrrelda lepingut pakkumiste kajastustega ja kindlaks määrata, kas igale lepingule tegid pakkumise vähemalt kolm töövõtjat, kes on [kaasava osapoole] eelkvalifitseeritud töövõtjate nimekirjas. [Võõrkeeles] esitatud pakkumiste kajastuste puhul tõlkida pakkumiste kajastused praktiseerija kaasatud tõlkija abil enne võrdluse tegemist.</p>	<p>Inspekteerisime pakkumisi, mis on seotud 37 lepinguga, mille väärtus on üle 25 000 dollari. 37 lepinguga seotud pakkumiste kajastustest viis olid esitatud [võõrkeeles]. Kaasasime tõlkija, kes aitab meil need 5 pakkumise kajastust tõlkida.</p> <p>Leidsime, et 37 lepingust 36-le tegid pakkumise vähemalt kolm töövõtjat, kes on [kaasava osapoole] eelkvalifitseeritud töövõtjate nimekirjas.</p> <p>Tuvastasime ühe lepingu väärtuses 65 000 dollarit, millele ei tehtud pakkumisi. Juhtkond on meile kinnitanud, et põhjus, miks sellele lepingule pakkumisi ei tehtud, oli tingitud lepingutingimustest kinnipidamisega seotud hädaolukorrast.</p> <p>Tõlkija kaasamine pakkumiste kajastuste tõlkimisse ei vähenda meie vastutust protseduuride läbiviimise ja tähelepanekute kohta aruande esitamise eest.</p>
3	<p>Iga identifitseeritud loetelus oleva üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu puhul võrrelda iga allkirjastatud lepingu maksta olevat summat summaga, mille [kaasav osapool] maksis lõppkokkuvõttes töövõtjale, ja kindlaks määrata, kas lõppkokkuvõttes makstud summa on sama, mis lepingus kokku lepitud summa.</p>	<p>Hankisime allkirjastatud lepingud 37 loetelus oleva üle 25 000 dollari suuruse väärtusega lepingu kohta ja võrdlesime nende maksta olevaid summasid summadega, mille [kaasav osapool] maksis lõppkokkuvõttes töövõtjale.</p> <p>Leidsime, et allkirjastatud lepingus olnud maksta olevad summad erinesid [kaasava osapoole] lõppkokkuvõttes makstud summades 37 lepingust 26 puhul. Kõigil neil juhtudel näitas juhtkond meile, et summade erinevus tulenes [jurisdiktsiooni] käibemaksumäära 1% suurusest tõusust, mis jõustus 202X. aasta septembris.</p>

[Praktiseerija allkiri]

[Praktiseerija aruande kuupäev]

[Praktiseerija aadress]