

**Final Pronouncement**  
*Απρίλιο 2020*

*ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΣΥΝΑΦΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 4400  
(ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ)*

---

**ΔΠΣΥ 4400 (Αναθεωρημένο)**

**IAASB**

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

## ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΣΥΝΑΦΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 4400 (ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ)

### ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

(Ισχύει για αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών για τις οποίες οι όροι ανάθεσης έχουν συμφωνηθεί την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022 ή αργότερα)

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

---

	Παράγραφος
<b>Εισαγωγή</b>	
Πεδίο του παρόντος ΔΠΣΥ .....	1-3
Ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών .....	4-6
Αρχή του παρόντος ΔΠΣΥ .....	7-10
Ημερομηνία έναρξης ισχύος .....	11
<b>Σκοποί</b> .....	12
<b>Ορισμοί</b> .....	13
<b>Απαιτήσεις</b>	
Διενέργεια ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το ΔΠΣΥ	14-16
Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας .....	17
Επαγγελματική κρίση .....	18
Δικλίδες διασφάλισης ποιότητας σε επίπεδο ανάθεσης.....	19-20
Αποδοχή και συνέχιση ανάθεσης .....	21-23
Συμφωνία των όρων ανάθεσης .....	24-26
Εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών .....	27-28
Χρήση του έργου ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα.....	29
Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών .....	30-33
Ανάληψη ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών μαζί με άλλη ανάθεση .....	34
Τεκμηρίωση .....	35

## Εφαρμογή και λοιπό επεξηγηματικό υλικό

Πεδίο του παρόντος ΔΠΣΥ .....	A1-A8
Ημερομηνία έναρξης ισχύος .....	A9
Ορισμοί .....	A10-A13
Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας .....	A14-A20
Επαγγελματική κρίση .....	A21-A23
Δικλίδες διασφάλισης ποιότητας σε επίπεδο ανάθεσης.....	A24-A27
Αποδοχή και συνέχιση ανάθεσης .....	A28-A38
Συμφωνία των όρων ανάθεσης .....	A39-A44
Εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών .....	A45
Χρήση του έργου ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα.....	A46-A50
Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών .....	A51-A58
Ανάληψη ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών μαζί με άλλη ανάθεση .....	A59
Τεκμηρίωση .....	A60
Παράρτημα 1: Υπόδειγμα επιστολής ανάθεσης για ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών	
Παράρτημα 2: Υποδείγματα εκθέσεων προσυμφωνημένων διαδικασιών	

Το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), «Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών» πρέπει να μελετάται στα πλαίσια της «Εισαγωγής στα Διεθνή Πρότυπα Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας, Ελέγχων, Επισκοπήσεων, Άλλων Αναθέσεων Διασφαλίσεων και Συναφών Υπηρεσιών».

Το υλικό με γκρι σκίαση είναι προσαρμοσμένο από το ΔΠΣΥ 4410 (Αναθεωρημένο), «Αναθέσεις Σύνταξης», και σχετίζεται με το Διεθνές Πρότυπο για τις Δικλίδες Διασφάλισης Ποιότητας (ΔΠΔΔΠ 1), «Δικλίδες διασφάλισης ποιότητας για λογιστικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών».

Για πληροφορίες σχετικά με τα πνευματικά δικαιώματα, τα εμπορικά σήματα και τις άδειες, ανατρέξτε στη σελίδα 46.

## Εισαγωγή

### Πεδίο του παρόντος ΔΠΣΥ

1. Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ-ISRS) ασχολείται με:
  - (α) Τις ευθύνες του ασκούντος το επάγγελμα όταν του ανατίθεται να εκτελέσει μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, και
  - (β) Τη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.
2. Το παρόν ΔΠΣΥ ισχύει για την εκτέλεση αναθέσεων προσυμφωνημένων διαδικασιών για χρηματοοικονομικά ή μη, υποκείμενα θέματα. (Βλ. παρ. A1–A2)

### Σχέση με το ΔΠΔΔΠ 1<sup>1</sup>

3. Τα συστήματα δικλίδων διασφάλισης ποιότητας, οι πολιτικές και οι διαδικασίες είναι ευθύνη της ελεγκτικής εταιρείας. Το ΔΠΔΔΠ 1 εφαρμόζεται σε ελεγκτικές εταιρείες επαγγελματιών ελεγκτών-λογιστών σε σχέση με τις αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών που αναλαμβάνουν. Οι διατάξεις του παρόντος ΔΠΣΥ σχετικά με τις δικλίδες διασφάλισης ποιότητας στο επίπεδο των επιμέρους αναθέσεων προσυμφωνημένων διαδικασιών εδράζουν στη βάση ότι η ελεγκτική – λογιστική επιχείρηση υπόκειται στο ΔΠΔΔΠ 1 ή σε αξιώσεις που είναι τουλάχιστον εξίσου απαιτητικές. (Βλ. παρ. A3–A8)

### Η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών

4. Σε μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, ο ασκών το επάγγελμα εκτελεί τις διαδικασίες που έχουν συμφωνηθεί από τον ίδιο και το αναθέτον μέρος, όπου το αναθέτον μέρος έχει αναγνωρίσει ότι οι διαδικασίες που εκτελούνται είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης. Ο ασκών το επάγγελμα γνωστοποιεί τις προσυμφωνημένες διαδικασίες που εκτελέστηκαν και τα σχετικά ευρήματα στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών. Το αναθέτον μέρος και οι άλλοι σκοπούμενοι χρήστες εξετάζουν μόνοι τους τις προσυμφωνημένες διαδικασίες και τα ευρήματα που αναφέρονται από τον ασκούντα το επάγγελμα και εξάγουν τα δικά τους συμπεράσματα από το έργο

---

<sup>1</sup> Διεθνές Πρότυπο για τις Δικλίδες Διασφάλισης Ποιότητας (ΔΠΔΔΠ 1), «Δικλίδες διασφάλισης ποιότητας για λογιστικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών»

που εκτελείται από αυτόν.

5. Η αξία μιας ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελείται σύμφωνα με το παρόν ΔΠΣΥ προκύπτει από:
  - (α) Τη συμμόρφωση του ασκούντος το επάγγελμα με τα επαγγελματικά πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών προτύπων δεοντολογίας, και
  - (β) Τη σαφή γνωστοποίηση των διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν και των σχετικών ευρημάτων.
6. Η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση ελέγχου, επισκόπησης ή άλλη ανάθεση διασφάλισης. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν συνεπάγεται απόκτηση τεκμηρίων με σκοπό ο ασκών το επάγγελμα να εκφράσει γνώμη ή συμπεράσματα διασφάλισης σε οποιαδήποτε μορφή.

#### **Αρχή του παρόντος ΔΠΣΥ**

7. Το παρόν ΔΠΣΥ περιέχει τους στόχους του ασκούντος το επάγγελμα όταν ακολουθεί το ΔΠΣΥ, οι οποίοι παρέχουν το πλαίσιο στο οποίο τίθενται οι απαιτήσεις του παρόντος ΔΠΣΥ. Οι στόχοι αποσκοπούν στο να βοηθήσουν τον ασκούντα το επάγγελμα να κατανοήσει τι πρέπει να επιτευχθεί σε μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών.
8. Το παρόν ΔΠΣΥ περιέχει απαιτήσεις, που εκφράζονται με τη χρήση του «θα πρέπει», οι οποίες έχουν σχεδιαστεί ώστε να επιτρέπουν στον ασκούντα το επάγγελμα να εκπληρώσει τους δηλωμένους στόχους του.
9. Επιπλέον, το παρόν ΔΠΣΥ περιέχει εισαγωγικό υλικό, ορισμούς, καθώς και εφαρμογή και άλλο επεξηγηματικό υλικό, που παρέχουν πλαίσιο σχετικό με την ορθή κατανόηση του παρόντος ΔΠΣΥ.
10. Η εφαρμογή και το άλλο επεξηγηματικό υλικό παρέχουν περαιτέρω επεξήγηση των απαιτήσεων και καθοδήγηση για την εκτέλεσή τους. Αν και αυτή η καθοδήγηση από μόνη της δεν επιβάλλει απαίτηση, σχετίζεται με την ορθή εφαρμογή των απαιτήσεων. Η εφαρμογή και το άλλο επεξηγηματικό υλικό μπορεί επίσης να παρέχουν βασικές πληροφορίες για θέματα που αναφέρονται στο παρόν ΔΠΣΥ τα οποία βοηθούν στην εφαρμογή των απαιτήσεων.

## Ημερομηνία έναρξης ισχύος

11. Το παρόν ΔΠΣΥ ισχύει για αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών για τις οποίες οι όροι ανάθεσης έχουν συμφωνηθεί την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022. (Βλ. παρ. Α9)

## Στόχοι

12. Οι στόχοι του ασκούντος το επάγγελμα σε μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών βάσει του παρόντος ΔΠΣΥ είναι:
- (α) Να συμφωνεί με το αναθέτον μέρος τις διαδικασίες που πρέπει να εκτελεστούν,
  - (β) Να εκτελεί τις προσυμφωνημένες διαδικασίες, και
  - (γ) Να γνωστοποιεί τις διαδικασίες που εκτελούνται και τα σχετικά ευρήματα σύμφωνα με τις απαιτήσεις του παρόντος ΔΠΣΥ.

## Ορισμοί

13. Για τους σκοπούς του παρόντος ΔΠΣΥ, οι ακόλουθοι όροι έχουν τις έννοιες που αποδίδονται παρακάτω:
- (α) Προσυμφωνημένες διαδικασίες (Agreed-upon procedures) – Διαδικασίες που έχουν συμφωνηθεί από τον ασκούντα το επάγγελμα και το αναθέτον μέρος (και κατά περίπτωση, άλλα μέρη). (Βλ. παρ. Α10)
  - (β) Ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών (Agreed-upon procedures engagement) – Μια ανάθεση κατά την οποία σε έναν ασκούντα το επάγγελμα έχει ανατεθεί να πραγματοποιήσει διαδικασίες, στις οποίες ο ίδιος και το αναθέτον μέρος (και κατά περίπτωση, άλλα μέρη) έχουν συμφωνήσει, καθώς και να κοινοποιήσει τις διαδικασίες που εκτελέστηκαν και τα σχετικά πορίσματα στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών. (Βλ. παρ. Α10)
  - (γ) Εταίρος ανάθεσης (Engagement partner) – Ο εταίρος ή άλλο πρόσωπο στην ελεγκτική εταιρεία που είναι υπεύθυνο για την ανάθεση (προσυμφωνημένων διαδικασιών) και τη διενέργειά της, καθώς και για την έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκδίδεται εκ μέρους της ελεγκτικής εταιρείας, και που, όπου απαιτείται, έχει την κατάλληλη

εξουσιοδότηση από επαγγελματικό, νομικό ή ρυθμιστικό φορέα.

(δ) Αναθέτον μέρος (Engaging party) – Το ή τα μέρη που προσλαμβάνουν τον ασκούντα το επάγγελμα για τη διενέργεια της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. (Βλ. παρ. Α11)

(ε) Ομάδα ανάθεσης (Engagement team) – Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό που διενεργούν την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, καθώς και τυχόν άτομα, στα οποία ανατίθεται από την ελεγκτική εταιρεία ή μια ελεγκτική εταιρεία που ανήκει σε δίκτυο, να εκτελούν διαδικασίες για την ανάθεση. Δεν περιλαμβάνει τον εξωτερικό εμπειρογνώμονα ενός ασκούντα το επάγγελμα που έχει προσληφθεί από την ελεγκτική εταιρεία ή μια ελεγκτική εταιρεία που ανήκει σε δίκτυο.

(στ) Ευρήματα (Findings) – Τα ευρήματα είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν. Τα ευρήματα μπορούν να επαληθευτούν αντικειμενικά. Οι αναφορές σε ευρήματα στο παρόν ΔΠΣΥ αποκλείουν απόψεις ή συμπεράσματα οποιασδήποτε μορφής, καθώς και οποιεσδήποτε συστάσεις μπορεί να κάνει ο ασκών το επάγγελμα. (Βλ. παρ. Α12–Α13)

(ζ) Σκοπούμενοι χρήστες (Intended users) – Τα άτομα ή οι οργανισμοί ή οι ομάδες που ο ασκών το επάγγελμα αναμένει ότι θα χρησιμοποιήσουν την έκθεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ενδέχεται να υπάρχουν άλλοι σκοπούμενοι χρήστες από εκείνους στους οποίους απευθύνεται η έκθεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών. (Βλ. παρ. Α10)

(η) Ασκών το επάγγελμα (Practitioner) – Το άτομο ή τα άτομα που διενεργούν την ανάθεση (συνήθως ο εταίρος ανάθεσης ή άλλα μέλη της ομάδας ανάθεσης ή, κατά περίπτωση, η ελεγκτική εταιρεία). Όπου το παρόν ΔΠΣΥ θέτει ρητά ότι μια απαίτηση ή μια ευθύνη θα εκπληρωθεί από τον εταίρο ανάθεσης, τότε χρησιμοποιείται ο όρος «εταίρος ανάθεσης» και όχι «ασκών το επάγγελμα».

(θ) Εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα (Practitioner's expert) – Άτομο ή οργανισμός που διαθέτει εμπειρογνωμοσύνη σε έναν τομέα διαφορετικό από τη διασφάλιση και τις συναφείς υπηρεσίες, του οποίου η

εργασία σε αυτόν τον τομέα χρησιμοποιείται για να βοηθήσει τον ασκούντα το επάγγελμα να εκπληρώσει τις ευθύνες του για την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών. Ο εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα μπορεί να είναι είτε εσωτερικός εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα (ο οποίος είναι συνεργάτης ή προσωπικό, συμπεριλαμβανομένου του έκτακτου προσωπικού, της ελεγκτικής εταιρείας του ασκούντος το επάγγελμα ή μιας ελεγκτικής εταιρείας που ανήκει σε δίκτυο) είτε εξωτερικός εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα.

- (i) Επαγγελματική κρίση (Professional judgment) - Η εφαρμογή της σχετικής εκπαίδευσης, γνώσης και εμπειρίας, εντός του πλαισίου που παρέχεται από το παρόν ΔΠΣΥ και τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, για τη λήψη τεκμηριωμένων αποφάσεων σχετικά με τις πορείες δράσης που είναι κατάλληλες στις περιστάσεις της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.

(ια) Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας (Relevant ethical requirements) – Απαιτήσεις δεοντολογίας στις οποίες υπόκειται η ομάδα ανάθεσης όταν αναλαμβάνει αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών. Αυτές οι απαιτήσεις συνήθως περιλαμβάνουν τον *Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (IESBA)* του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (συμπεριλαμβανομένων των *Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας – εφεξής: Κώδικας IESBA*) μαζί με εθνικές απαιτήσεις που είναι πιο περιοριστικές.

- (ιβ) Υπεύθυνο μέρος (Responsible party) - Το ή τα μέρη που είναι υπεύθυνα για το αντικείμενο, για το οποίο εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

## **Απαιτήσεις**

### **Διενέργεια ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το ΔΠΣΥ**

14. Ο ασκών το επάγγελμα πρέπει να κατανοεί ολόκληρο το κείμενο του παρόντος ΔΠΣΥ, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής του και άλλου επεξηγηματικού υλικού, να κατανοεί τους σκοπούς του και να εφαρμόζει σωστά τις απαιτήσεις του.



### *Συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις*

15. Ο ασκών το επάγγελμα πρέπει να συμμορφώνεται με κάθε απαίτηση του παρόντος ΔΠΣΥ εκτός εάν μια συγκεκριμένη απαίτηση δεν είναι σχετική με την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, για παράδειγμα, εάν οι περιστάσεις που καλύπτονται από την απαίτηση δεν υπάρχουν στην ανάθεση.
16. Ο ασκών το επάγγελμα δεν πρέπει να επιβεβαιώνει τη συμμόρφωση με το παρόν ΔΠΣΥ εκτός εάν ο ίδιος έχει συμμορφωθεί με όλες τις απαιτήσεις του παρόντος ΔΠΣΥ που σχετίζονται με την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών.

### **Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας**

17. Ο ασκών το επάγγελμα πρέπει να συμμορφώνεται με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας. (Βλ. παρ. A14–A20)

### **Επαγγελματική κρίση**

18. Ο ασκών το επάγγελμα ασκεί επαγγελματική κρίση κατά την αποδοχή, τη διενέργεια και την υποβολή έκθεσης σχετικά με μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες της ανάθεσης. (Βλ. παρ. A21–A23)

### **Δικλίδες διασφάλισης ποιότητας σε επίπεδο ανάθεσης**

19. Ο εταίρος ανάθεσης αναλαμβάνει την ευθύνη για:
  - (α) Τη συνολική ποιότητα της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της εργασίας που εκτελείται από εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα, και (Βλ. παρ. A24)
  - (β) Τη διενέργεια της ανάθεσης σύμφωνα με τις πολιτικές και τις διαδικασίες δικλίδων ποιότητας ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας:
    - (i) Ακολουθώντας τις κατάλληλες διαδικασίες σχετικά με την αποδοχή και τη συνέχιση των σχέσεων και των αναθέσεων με τους πελάτες, (Βλ. παρ. A25)
    - (ii) Έχοντας την ικανοποίηση ότι η ομάδα ανάθεσης και οποιοσδήποτε εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα που δεν αποτελούν μέρος της ομάδας ανάθεσης, έχουν συλλογικά τις κατάλληλες

ικανότητες και δεξιότητες ώστε να διενεργήσουν την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών,

(iii) Επαγρυπνώντας για ενδείξεις μη συμμόρφωσης των μελών της ομάδας ανάθεσης με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας και καθορίζοντας τις κατάλληλες ενέργειες που πρέπει να γίνουν εάν υποπέσουν στην αντίληψη του εταίρου ανάθεσης θέματα που υποδεικνύουν ότι τα μέλη της ομάδας ανάθεσης δεν έχουν συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας. (Βλ. παρ. A26)

(iv) Διευθύνοντας, εποπτεύοντας και διενεργώντας την ανάθεση σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις, και

(v) Αναλαμβάνοντας την ευθύνη για την τήρηση της κατάλληλης τεκμηρίωσης της ανάθεσης.

20. Εάν πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το έργο ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα, ο εταίρος ανάθεσης πρέπει να βεβαιωθεί ότι ο ασκών το επάγγελμα θα είναι σε θέση να συμμετάσχει στο έργο του εμπειρογνώμονά του σε βαθμό που να επαρκεί ώστε να αναλάβει την ευθύνη για τα ευρήματα που περιλαμβάνονται στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών. (Βλ. παρ. A27)

#### **Αποδοχή και συνέχιση ανάθεσης**

21. Πριν αποδεχτεί ή συνεχίσει μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, ο ασκών το επάγγελμα πρέπει να κατανοήσει τον σκοπό της ανάθεσης. Ο ασκών το επάγγελμα δεν αποδέχεται ούτε συνεχίζει την ανάθεση εάν γνωρίζει οποιαδήποτε γεγονότα ή περιστάσεις που υποδεικνύουν ότι οι διαδικασίες που καλείται να εκτελέσει είναι ακατάλληλες για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. (Βλ. παρ. A28–A31)

22. Ο ασκών το επάγγελμα αποδέχεται ή συνεχίζει την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών μόνο όταν: (Βλ. παρ. A28–A31)

(α) Το αναθέτον μέρος αναγνωρίζει ότι οι αναμενόμενες διαδικασίες που πρέπει να εκτελεστούν από τον ασκούντα το επάγγελμα είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης,

(β) Ο ασκών το επάγγελμα αναμένει ότι θα είναι σε θέση να λάβει τις απαραίτητες πληροφορίες για την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών,

- (γ) Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες και τα σχετικά πορίσματα μπορούν να περιγραφούν αντικειμενικά, με όρους σαφείς, μη παραπλανητικούς, οι οποίοι δεν επιδέχονται διαφορετικές ερμηνείες, (Βλ. παρ. Α32–Α36)
  - (δ) Ο ασκών το επάγγελμα δεν έχει λόγο να πιστεύει ότι δεν θα τηρηθούν οι σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, και
  - (ε) Εάν απαιτείται από τον ασκούντα το επάγγελμα να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, ο ασκών το επάγγελμα δεν έχει λόγο να πιστεύει ότι δεν θα τηρηθούν οι απαιτήσεις ανεξαρτησίας. (Βλ. παρ. Α37–Α38)
23. Εάν ο εταίρος ανάθεσης αποκτήσει πληροφορίες που θα είχαν προκαλέσει την απόρριψη της ανάθεσης εάν αυτές οι πληροφορίες ήταν διαθέσιμες νωρίτερα, τότε ο εταίρος ανάθεσης θα κοινοποιήσει αυτές τις πληροφορίες αμέσως στην ελεγκτική εταιρεία, έτσι ώστε η ίδια και ο εταίρος ανάθεσης να λάβουν τα απαραίτητα μέτρα.

#### **Συμφωνία των όρων ανάθεσης**

24. Ο ασκών το επάγγελμα θα συμφωνήσει τους όρους της ανάθεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών με το αναθέτον μέρος και θα καταγράψει τους συμφωνηθέντες όρους ανάθεσης σε μια επιστολή ανάθεσης ή άλλη κατάλληλη μορφή έγγραφης συμφωνίας. Οι όροι αυτοί θα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα: (Βλ. παρ. Α39–Α40)
- (α) Προσδιορισμός του ή των υποκείμενων θεμάτων επί των οποίων θα εκτελεστούν οι προσυμφωνημένες διαδικασίες,
  - (β) Ο σκοπός της ανάθεσης και οι σκοπούμενοι χρήστες της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, όπως προσδιορίζονται από το αναθέτον μέρος,
  - (γ) Κατά περίπτωση, το υπεύθυνο μέρος όπως προσδιορίζεται από το αναθέτον μέρος και δήλωση ότι η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών εκτελείται με βάση ότι το υπεύθυνο μέρος είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες,
  - (δ) Αναγνώριση των σχετικών απαιτήσεων δεοντολογίας, με τις οποίες θα συμμορφωθεί ο ασκών το επάγγελμα κατά τη διενέργεια της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών,
  - (ε) Δήλωση σχετικά με το εάν ο ασκών το επάγγελμα υποχρεούται να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και, εάν ναι, τις σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας, (Βλ. παρ. Α37–Α38)

(στ) Η φύση της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων δηλώσεων ότι:

(i) Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την εκτέλεση των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί από τον ασκούντα το επάγγελμα με το αναθέτον μέρος (και, εάν είναι απαραίτητο, με άλλα μέρη) και αναφορά των ευρημάτων, (Βλ. παρ. A10)

(ii) Τα ευρήματα είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέστηκαν, και

(iii) Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης και κατά συνέπεια, ο ασκών το επάγγελμα δεν εκφράζει γνώμη ή συμπεράσματα διασφάλισης,

(ζ) Αναγνώριση από το αναθέτον μέρος (και, εάν είναι απαραίτητο, άλλα μέρη) ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τους σκοπούς της ανάθεσης, (Βλ. παρ. A10)

(η) Ταυτοποίηση του παραλήπτη της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών,

(θ) Η φύση, το χρονοδιάγραμμα και η έκταση των διαδικασιών που πρέπει να εκτελεστούν, περιγράφονται με όρους που είναι σαφείς, δεν παραπλανούν και δεν επιδέχονται ποικίλες ερμηνείες, και (Βλ. παρ. A41–A42)

(ι) Αναφορά στην αναμενόμενη μορφή και στο περιεχόμενο της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.

25. Εάν οι προσυμφωνημένες διαδικασίες τροποποιηθούν κατά τη διάρκεια της ανάθεσης, ο ασκών το επάγγελμα θα συμφωνήσει τροποποιημένους όρους ανάθεσης με το αναθέτον μέρος που αντικατοπτρίζουν τις τροποποιημένες διαδικασίες. (Βλ. παρ. A43)

#### *Επαναλαμβανόμενες αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών*

26. Σε επαναλαμβανόμενες αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών, ο ασκών το επάγγελμα θα αξιολογήσει εάν οι περιστάσεις, συμπεριλαμβανομένων των αλλαγών στις εκτιμήσεις αποδοχής της ανάθεσης, απαιτούν την αναθεώρηση των όρων της ανάθεσης και εάν υπάρχει ανάγκη να υπενθυμιστούν στο αναθέτον μέρος οι υφιστάμενοι όροι ανάθεσης. (Βλ. παρ. A44)

#### **Εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών**

27. Ο ασκών το επάγγελμα θα εκτελέσει τις διαδικασίες όπως έχουν συμφωνηθεί στους όρους της ανάθεσης.

28. Ο ασκών το επάγγελμα θα εξετάσει εάν θα ζητήσει έγγραφες διαβεβαιώσεις.

(Βλ. παρ. Α45)

### **Χρήση του έργου ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα**

29. Εάν ο ασκών το επάγγελμα χρησιμοποιεί την εργασία ενός εμπειρογνώμονα, τότε ο ασκών το επάγγελμα πρέπει να: (Βλ. παρ. Α46–Α47, Α50)
- (α) Αξιολογήσει την ικανότητα, τις δυνατότητες και την αντικειμενικότητα του εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα,
  - (β) Συμφωνήσει με τον εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα σχετικά με τη φύση, το πεδίο και τους στόχους της εργασίας αυτού του εμπειρογνώμονα, (Βλ. παρ. Α48–Α49)
  - (γ) Προσδιορίσει εάν η φύση, ο χρόνος και η έκταση της εργασίας που εκτελείται από τον εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα είναι συνεπής με την εργασία που έχει συμφωνηθεί με τον ίδιο, και
  - (δ) Προσδιορίσει εάν τα ευρήματα περιγράφουν επαρκώς τα αποτελέσματα της εργασίας που εκτελέστηκε, λαμβάνοντας υπόψη το έργο που εκτελείται από τον εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα.

### **Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών**

30. Η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών είναι έγγραφη και περιλαμβάνει: (Βλ. παρ. Α51)
- (α) Έναν τίτλο που υποδεικνύει σαφώς ότι η συγκεκριμένη έκθεση είναι μια έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών,
  - (β) Έναν παραλήπτη όπως διατυπώνεται στους όρους της ανάθεσης,
  - (γ) Προσδιορισμό του υποκείμενου θέματος, για το οποίο εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες. (Βλ. παρ. Α52)
  - (δ) Προσδιορισμό του σκοπού της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και δήλωση ότι η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό, (Βλ. παρ. Α53–Α54)
  - (ε) Περιγραφή μιας ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών που αναφέρει ότι:
    - (i) Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τον ασκούντα το επάγγελμα, ο οποίος εκτελεί τις διαδικασίες που έχουν συμφωνηθεί με το αναθέτον μέρος (και, εάν είναι απαραίτητο, άλλα μέρη) και υποβάλλει έκθεση επί των ευρημάτων, (Βλ. παρ. Α10)
    - (ii) Τα ευρήματα είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των

προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέστηκαν, και

- (iii) Το αναθέτον μέρος (και κατά περίπτωση, άλλα μέρη) έχει αναγνωρίσει ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης, (Βλ. παρ. Α10)
- (στ) Κατά περίπτωση, το υπεύθυνο μέρος όπως προσδιορίζεται από το αναθέτον μέρος και δήλωση ότι το υπεύθυνο μέρος είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες,
- (ζ) Δήλωση ότι η ανάθεση πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το ΔΠΣΥ 4400 (Αναθεωρημένο),
- (η) Δήλωση ότι ο ασκών το επάγγελμα δεν προβαίνει σε διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των προσυμφωνημένων διαδικασιών.
- (θ) Δήλωση ότι η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν είναι ανάθεση διασφάλισης και κατά συνέπεια, ο ασκών το επάγγελμα δεν εκφράζει γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης,
- (ι) Δήλωση ότι, εάν ο ασκών το επάγγελμα είχε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες, άλλα θέματα θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην προσοχή του, τα οποία θα είχαν αναφερθεί,
- (ια) Δήλωση ότι ο ασκών το επάγγελμα συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα IESBA ή άλλες επαγγελματικές απαιτήσεις ή απαιτήσεις που επιβάλλονται από νόμο ή κανονισμό, που είναι τουλάχιστον εξίσου απαιτητικές.
- (ιβ) Όσον αφορά την ανεξαρτησία:
  - (i) Εάν ο ασκών το επάγγελμα δεν απαιτείται να είναι ανεξάρτητος και δεν έχει συμφωνήσει διαφορετικά στους όρους της ανάθεσης ώστε να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, δήλωση ότι, για τους σκοπούς της ανάθεσης, δεν υπάρχουν απαιτήσεις ανεξαρτησίας με τις οποίες απαιτείται ο ασκών το επάγγελμα να συμμορφωθεί, ή
  - (ii) Εάν ο ασκών το επάγγελμα απαιτείται να είναι ανεξάρτητος ή έχει συμφωνήσει στους όρους της ανάθεσης να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, δήλωση ότι ο ασκών το επάγγελμα έχει συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Η δήλωση προσδιορίζει τις σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας,
- (ιγ) Δήλωση ότι η ελεγκτική εταιρεία, της οποίας είναι μέλος ο ασκών το επάγγελμα, εφαρμόζει το ΔΠΔΔΠ 1 ή άλλες επαγγελματικές απαιτήσεις ή απαιτήσεις νόμου ή κανονισμού, που είναι τουλάχιστον εξίσου απαιτητικές

με το ΔΠΔΔΠ 1. Εάν ο ασκών το επάγγελμα δεν είναι επαγγελματίας ελεγκτής-λογιστής, τότε η δήλωση προσδιορίζει τις επαγγελματικές απαιτήσεις ή τις απαιτήσεις νόμου ή κανονισμού που εφαρμόζονται και είναι τουλάχιστον εξίσου απαιτητικές με το ΔΠΔΔΠ 1,

- (ιδ) Περιγραφή των διαδικασιών που εκτελούνται, με λεπτομερή ανάλυση της φύσης και της έκτασης, και, κατά περίπτωση, του χρόνου, κάθε διαδικασίας όπως συμφωνήθηκε στους όρους της ανάθεσης, (Βλ. παρ. A55–A57)
  - (ιε) Τα ευρήματα από κάθε διαδικασία που εκτελείται, συμπεριλαμβανομένων λεπτομερειών σχετικά με τις εξαιρέσεις που βρέθηκαν, (Βλ. παρ. A55–A56)
  - (ιστ) Την υπογραφή του ασκούντος το επάγγελμα,
  - (ιζ) Την ημερομηνία της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, και
  - (ιη) Την τοποθεσία στη δικαιοδοσία όπου εργάζεται ο ασκών το επάγγελμα.
31. Εάν ο ασκών το επάγγελμα αναφέρεται στο έργο που εκτελείται από έναν εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, η διατύπωση της έκθεσης δεν σημαίνει ότι η ευθύνη του ασκούντος το επάγγελμα για την εκτέλεση των διαδικασιών και την αναφορά των ευρημάτων μειώνεται λόγω της εμπλοκής ενός εμπειρογνώμονα. (Βλ. παρ. A58)
32. Εάν ο ασκών το επάγγελμα παρέχει μια περίληψη των ευρημάτων στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, επιπλέον της περιγραφής των ευρημάτων, όπως απαιτείται από την παράγραφο 30(ιε), τότε:
- (α) Η περίληψη των ευρημάτων περιγράφεται με τρόπο αντικειμενικό, με όρους σαφείς, μη παραπλανητικούς που δεν επιδέχονται διαφορετικές ερμηνείες, και
  - (β) Η έκθεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει δήλωση που δηλώνει ότι η ανάγνωση της περιλήψης δεν υποκαθιστά την ανάγνωση της πλήρους έκθεσης.
33. Ο ασκών το επάγγελμα θέτει ημερομηνία στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών όχι νωρίτερα από την ημερομηνία κατά την οποία ο ασκών το επάγγελμα ολοκλήρωσε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες και καθόρισε τα ευρήματα, σύμφωνα με το παρόν ΔΠΣΥ.

#### **Ανάληψη ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών μαζί με άλλη ανάθεση**

34. Η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών διακρίνεται σαφώς από τις εκθέσεις

επί άλλων αναθέσεων. (Βλ. παρ. Α59)

### **Τεκμηρίωση**

35. Ο ασκών το επάγγελμα πρέπει να συμπεριλάβει στην τεκμηρίωση της ανάθεσης:  
(Βλ. παρ. Α60)
- (α) Τους έγγραφους όρους ανάθεσης και, κατά περίπτωση, τη συμφωνία του αναθέτοντος μέρους ως προς τις τροποποιήσεις των διαδικασιών,
  - (β) Τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και την έκταση των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελούνται, και
  - (γ) Τα ευρήματα που προκύπτουν από τις προσυμφωνημένες διαδικασίες που εκτελέστηκαν.

\*\*\*

### **Εφαρμογή και λοιπό επεξηγηματικό υλικό**

**Πεδίο του παρόντος ΔΠΣΥ** (Βλ. παρ. 2)

- A1. Η αναφορά σε «υποκείμενα θέματα» στο παρόν ΔΠΣΥ περιλαμβάνει οτιδήποτε, για το οποίο εκτελούνται προσυμφωνημένες διαδικασίες, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών, εγγράφων, επιμετρήσεων ή συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς, ανάλογα με την περίπτωση.
- A2. Παραδείγματα χρηματοοικονομικών και μη υποκείμενων θεμάτων, για τα οποία μπορεί να εκπονηθεί ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, περιλαμβάνουν:
- Χρηματοοικονομικά υποκείμενα θέματα που σχετίζονται με:
    - Τις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας ή συγκεκριμένες κατηγορίες συναλλαγών, υπόλοιπα λογαριασμών ή γνωστοποιήσεις εντός των οικονομικών καταστάσεων.
    - Την επιλεξιμότητα δαπανών που διεκδικούνται από πρόγραμμα χρηματοδότησης.
    - Τα έσοδα για τον καθορισμό δικαιωμάτων, ενοικίων ή προμηθειών δικαιοχρησης με βάση ένα ποσοστό των εσόδων.
    - Τους δείκτες κεφαλαιακής επάρκειας για ρυθμιστικές αρχές.
  - Μη χρηματοοικονομικά υποκείμενα θέματα που σχετίζονται με:
    - Τους αριθμούς επιβατών που αναφέρθηκαν σε μια αρχή πολιτικής αεροπορίας.
    - Την παρατήρηση καταστροφής πλαστών ή ελαττωματικών αγαθών που



αναφέρθηκαν σε ρυθμιστική αρχή.

- Τις διαδικασίες δημιουργίας δεδομένων για κληρώσεις λαχειοφόρων αγορών που αναφέρθηκαν σε ρυθμιστική αρχή.
- Όγκος εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που αναφέρθηκαν σε ρυθμιστική αρχή.

Η παραπάνω λίστα δεν είναι εξαντλητική. Πρόσθετοι τύποι υποκείμενων θεμάτων ενδέχεται να προκύψουν καθώς εξελίσσονται οι απαιτήσεις εξωτερικής αναφοράς.

*Σχέση με το ΔΠΔΔΠ 1 (Βλ. παρ. 3)*

A3. Το ΔΠΔΔΠ 1 ασχολείται με τις ευθύνες της ελεγκτικής εταιρείας να καθιερώσει και να διατηρήσει το σύστημα δικλίδων διασφάλισης ποιότητάς της για τις σχετικές αναθέσεις υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των αναθέσεων προσυμφωνημένων διαδικασιών. Αυτές οι αρμοδιότητες στοχεύουν στην καθιέρωση:

- Του συστήματος δικλίδων διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας, και
- Των σχετικών πολιτικών της ελεγκτικής εταιρείας που έχουν σχεδιαστεί για την επίτευξη του στόχου του συστήματος δικλίδων διασφάλισης ποιότητας και των διαδικασιών του για την εφαρμογή και παρακολούθηση της συμμόρφωσης με αυτές τις πολιτικές.

A4. Σύμφωνα με το ΔΠΔΔΠ 1, η ελεγκτική εταιρεία έχει την υποχρέωση να καθιερώσει και να διατηρήσει ένα σύστημα δικλίδων διασφάλισης ποιότητας για να της παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι:

- (α) Η ελεγκτική εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, και
- (β) Οι εκθέσεις που εκδίδονται από την ελεγκτική εταιρεία ή τους εταίρους ανάθεσης είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις<sup>2</sup>.

A5. Μια δικαιοδοσία που δεν έχει υιοθετήσει το ΔΠΔΔΠ 1 σε σχέση με αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών μπορεί να ορίζει απαιτήσεις για δικλίδες διασφάλισης ποιότητας σε ελεγκτικές εταιρείες που εκτελούν τέτοιες αναθέσεις. Οι διατάξεις του παρόντος ΔΠΣΥ σχετικά με τις δικλίδες διασφάλισης ποιότητας ελέγχου σε επίπεδο ανάθεσης εδράζουν στη βάση ότι οι απαιτήσεις δικλίδων διασφάλισης ποιότητας που υιοθετούνται είναι τουλάχιστον εξίσου απαιτητικές με εκείνες του ΔΠΔΔΠ 1. Αυτό επιτυγχάνεται όταν αυτές οι απαιτήσεις επιβάλλουν υποχρεώσεις στην ελεγκτική εταιρεία να επιτύχει τους

---

<sup>2</sup> ΔΠΔΔΠ 1, παράγραφος 11

στόχους των απαιτήσεων του ΔΠΔΔΠ 1, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης δημιουργίας συστήματος δικλίδων διασφάλισης ποιότητας που περιλαμβάνει πολιτικές και διαδικασίες που αντιμετωπίζουν καθένα από τα ακόλουθα στοιχεία:

- Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα εντός της ελεγκτικής εταιρείας,
- Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας,
- Αποδοχή και συνέχιση πελατειακών σχέσεων και συγκεκριμένων αναθέσεων,
- Ανθρώπινο δυναμικό,
- Απόδοση ανάθεσης, και
- Παρακολούθηση.

A6. Στο πλαίσιο του συστήματος δικλίδων διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας, οι ομάδες ανάθεσης έχουν την ευθύνη να εφαρμόζουν τις διαδικασίες δικλίδων διασφάλισης ποιότητας που ισχύουν για την ανάθεση.

A7. Εκτός εάν οι πληροφορίες που παρέχονται από την ελεγκτική εταιρεία ή άλλα μέρη υποδηλώνουν κάτι διαφορετικό, η ομάδα ανάθεσης δικαιούται να βασίζεται στο σύστημα δικλίδων διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας. Για παράδειγμα, η ομάδα ανάθεσης μπορεί να βασίζεται στο σύστημα δικλίδων διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας σε σχέση με:

- Την ικανότητα του προσωπικού μέσω της πρόσληψης και της επίσημης εκπαίδευσής του.
- Τη διατήρηση πελατειακών σχέσεων μέσω συστημάτων αποδοχής και συνέχισης ανάθεσης.
- Την τήρηση νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων μέσω της διαδικασίας παρακολούθησης.

Κατά την εξέταση των ατελειών που εντοπίζονται στο σύστημα δικλίδων διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας και που ενδέχεται να επηρεάσουν την ανάθεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών, ο εταίρος ανάθεσης μπορεί να εξετάσει τα μέτρα που έλαβε η ελεγκτική εταιρεία για να διορθώσει την κατάσταση και που ο εταίρος ανάθεσης θεωρεί επαρκή στο πλαίσιο της συγκεκριμένης ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.

A8. Μια ατέλεια στο σύστημα δικλίδων διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας δεν υποδηλώνει απαραίτητα ότι η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις ή ότι η έκθεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν ήταν κατάλληλη.

**Ημερομηνία έναρξης ισχύος (Βλ. παρ. 11)**

A9. Για όρους ανάθεσης που καλύπτουν πολλά έτη, οι ασκούντες το επάγγελμα μπορεί να επιθυμούν να επικαιροποιήσουν τους όρους ανάθεσης, έτσι ώστε οι αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών να διενεργούνται σύμφωνα με το παρόν ΔΠΣΥ την ή μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος.

### **Ορισμοί**

*Αναθέτον μέρος και άλλοι σκοπούμενοι χρήστες* (Βλ. παρ. 13(α), 13(β), 13(δ), 13(ζ), 24(στ)(i), 24(ζ), 30(ε)(i), 30(ε)(iii))

A10. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι διαδικασίες ενδέχεται να συμφωνηθούν με τους σκοπούμενους χρήστες εκτός από το αναθέτον μέρος. Οι σκοπούμενοι χρήστες εκτός από το αναθέτον μέρος μπορούν επίσης να αναγνωρίσουν την καταλληλότητα των διαδικασιών.

A11. Το αναθέτον μέρος μπορεί να είναι, υπό διαφορετικές συνθήκες, το υπεύθυνο μέρος, μια ρυθμιστική αρχή ή άλλος σκοπούμενος χρήστης. Οι αναφορές στο αναθέτον μέρος στο παρόν ΔΠΣΥ περιλαμβάνουν πολλαπλά αναθέτοντα μέρη κατά περίπτωση.

*Ευρήματα* (Βλ. παρ. 13(στ))

A12. Τα ευρήματα μπορούν να επαληθευτούν αντικειμενικά, πράγμα που σημαίνει ότι διαφορετικοί ασκούντες το επάγγελμα που εκτελούν τις ίδιες διαδικασίες αναμένεται να καταλήξουν σε ισοδύναμα αποτελέσματα. Τα ευρήματα αποκλείουν την έκφραση γνώμης ή συμπεράσματος καθώς και τυχόν συστάσεις που μπορεί να κάνει ο ασκών το επάγγελμα.

A13. Οι ασκούντες το επάγγελμα μπορούν να χρησιμοποιήσουν τον όρο «πραγματικά ευρήματα» αντί του όρου «ευρήματα», για παράδειγμα, σε περιπτώσεις που ο ασκών το επάγγελμα ανησυχεί ότι ο όρος «ευρήματα» μπορεί να παρεξηγηθεί. Αυτό μπορεί να συμβαίνει σε δικαιοδοσίες ή γλώσσες όπου ο όρος «ευρήματα» μπορεί να αποδοθεί ως ότι περιλαμβάνει αποτελέσματα που δεν είναι πραγματικά ευρήματα.

**Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας** (Βλ. παρ. 17)

A14. Ο ασκών το επάγγελμα που διενεργεί μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών υποχρεούται να συμμορφώνεται με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας. Οι σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας συνήθως περιλαμβάνουν τον Κώδικα IESBA, μαζί με εθνικές απαιτήσεις που είναι πιο περιοριστικές. Ο Κώδικας IESBA απαιτεί από τους ασκούντες το επάγγελμα να συμμορφώνονται με θεμελιώδεις αρχές, συμπεριλαμβανομένης της αντικειμενικότητας, η οποία απαιτεί από τους ασκούντες το επάγγελμα να μην

διακυβεύουν την επαγγελματική ή επιχειρηματική τους κρίση λόγω μεροληψίας, σύγκρουσης συμφερόντων ή αθέμιτης επιρροής άλλων. Συνεπώς, οι σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, στις οποίες υπόκειται ο ασκών το επάγγελμα θα τον υποχρέωναν, τουλάχιστον, να είναι αντικειμενικός κατά την εκτέλεση μιας ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.

A15. Ο Κώδικας IESBA δεν περιέχει απαιτήσεις ανεξαρτησίας για αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών. Ωστόσο, οι εθνικοί κώδικες δεοντολογίας, νόμοι ή κανονισμοί, άλλες επαγγελματικές απαιτήσεις ή προϋποθέσεις μιας σύμβασης, προγράμματος ή συμφωνίας που σχετίζονται με το αντικείμενο της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών μπορεί να ορίζουν συγκεκριμένες απαιτήσεις σχετικά με την ανεξαρτησία.

*Μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς<sup>3</sup>*

A16. Νόμος, κανονισμός ή σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας ενδέχεται:

(α) Να υποχρεώνουν τον ασκούντα το επάγγελμα να αναφέρει διαπιστωθείσα ή υποψία μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς σε κατάλληλη αρχή εκτός της οντότητας.

(β) Να θεσπίζουν ευθύνες βάσει των οποίων η αναφορά σε κατάλληλη αρχή εκτός της οντότητας μπορεί να ενδείκνυται υπό τις περιστάσεις<sup>4</sup>.

A17. Η αναφορά διαπιστωθείσας ή υποψίας μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς σε κατάλληλη αρχή εκτός της οντότητας μπορεί να απαιτείται ή να ενδείκνυται υπό τις περιστάσεις επειδή:

(α) Ο νόμος, ο κανονισμός ή οι σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας υποχρεώνουν τον ασκούντα το επάγγελμα να προβεί σε αναφορά,

(β) Ο ασκών το επάγγελμα έχει κρίνει ότι η αναφορά είναι η κατάλληλη ενέργεια για να ανταποκριθεί σε διαπιστωθείσα ή υποψία μη συμμόρφωσης σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, ή

(γ) Ο νόμος, ο κανονισμός ή οι σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας παρέχουν στον ασκούντα το επάγγελμα το δικαίωμα να το πράξει.

A18. Δεν αναμένεται από τον ασκούντα το επάγγελμα να έχει ένα επίπεδο κατανόησης των νόμων και των κανονισμών πέραν από αυτό που είναι απαραίτητο για να μπορέσει να εκτελέσει την ανάθεση προσυμφωνημένων

---

<sup>3</sup> Οι σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας μπορεί να υποδηλώνουν ότι η μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς περιλαμβάνει απάτη. Δείτε, για παράδειγμα, την παράγραφο 360.5A2 του Κώδικα IESBA.

<sup>4</sup> Βλέπε, για παράδειγμα, τις παραγράφους R360.36 έως και 360.36A3 του Κώδικα IESBA.

διαδικασιών. Ωστόσο, ο νόμος, ο κανονισμός ή οι σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας ενδέχεται να αναμένουν από τον ασκούντα το επάγγελμα να εφαρμόσει γνώση, επαγγελματική κρίση και τεχνογνωσία για να ανταποκριθεί σε διαπιστωθείσα ή υποψία μη συμμόρφωσης. Το εάν μια πράξη συνιστά πραγματική μη συμμόρφωση είναι τελικά ζήτημα που πρέπει να καθοριστεί από δικαστήριο ή άλλο κατάλληλο δικαστικό όργανο.

A19. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η αναφορά διαπιστωθείσας ή υποψίας μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς σε κατάλληλη αρχή εκτός της οντότητας μπορεί να αποκλείεται λόγω του καθήκοντος εμπιστευτικότητας του ασκούντος το επάγγελμα βάσει νόμου, κανονισμού ή σχετικών απαιτήσεων δεοντολογίας. Σε άλλες περιπτώσεις, η αναφορά διαπιστωθείσας ή υποψίας μη συμμόρφωσης σε κατάλληλη αρχή εκτός της οντότητας δεν θεωρείται παραβίαση του καθήκοντος εμπιστευτικότητας σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας<sup>5</sup>.

A20. Ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να εξετάσει το ενδεχόμενο της εσωτερικής διαβούλευσης (π.χ. εντός της ελεγκτικής εταιρείας ή της ελεγκτικής εταιρείας που ανήκει σε δίκτυο), λαμβάνοντας νομικές συμβουλές για να κατανοήσει τις επαγγελματικές ή νομικές συνέπειες της ανάληψης οποιασδήποτε συγκεκριμένης δράσης ή να συμβουλευτεί σε εμπιστευτική βάση μια ρυθμιστική αρχή ή έναν επαγγελματικό φορέα (εκτός εάν κάτι τέτοιο απαγορεύεται από νόμο ή κανονισμούς ή θα παραβίαζε το καθήκον εμπιστευτικότητας)<sup>6</sup>.

#### **Επαγγελματική κρίση (Βλ. παρ. 18)**

A21. Ασκείται επαγγελματική κρίση κατά την εφαρμογή των απαιτήσεων του παρόντος ΔΠΣΥ και των σχετικών απαιτήσεων δεοντολογίας, και κατά τη λήψη τεκμηριωμένων αποφάσεων σχετικά με τις πορείες δράσης κατά τη διάρκεια της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, ανάλογα με την περίπτωση.

A22. Κατά την αποδοχή, τη διενέργεια και τη χορήγηση της έκθεσης, σχετικά με μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, ασκείται επαγγελματική κρίση, για παράδειγμα, κατά:

Την αποδοχή της ανάθεσης

- Συζήτηση και συμφωνία με το αναθέτον μέρος (και, εάν είναι σχετικό, με άλλα μέρη) για τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και την έκταση των

---

<sup>5</sup> Βλέπε, για παράδειγμα, τις παραγράφους R114.1, 114.1 A1 και R360.37 του Κώδικα IESBA.

<sup>6</sup> Βλέπε, για παράδειγμα, την παράγραφο 360.39 A1 του Κώδικα IESBA.

διαδικασιών που πρέπει να εκτελεστούν (λαμβάνοντας υπόψη τον σκοπό της ανάθεσης).

- Καθορισμός του εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις αποδοχής και συνέχισης της ανάθεσης.
- Καθορισμός των απαραίτητων πόρων για την εκτέλεση των διαδικασιών όπως συμφωνήθηκαν στους όρους της ανάθεσης, συμπεριλαμβανομένης της ανάγκης συμμετοχής εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα.
- Καθορισμός κατάλληλων ενεργειών εάν ο ασκών το επάγγελμα αντιληφθεί γεγονότα ή περιστάσεις που υποδηλώνουν ότι οι διαδικασίες, με τις οποίες καλείται να συμφωνήσει είναι ακατάλληλες για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Τη διενέργεια της ανάθεσης

- Καθορισμός των κατάλληλων ενεργειών ή αντιδράσεων εάν, κατά την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών, ο ασκών το επάγγελμα αντιληφθεί:
  - Θέματα που μπορεί να υποδηλώνουν απάτη ή περίπτωση μη συμμόρφωσης ή υποψία μη συμμόρφωσης με νόμους ή κανονισμούς.
  - Άλλα θέματα που θέτουν αμφιβολίες για την ακεραιότητα των πληροφοριών που σχετίζονται με την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών ή που υποδηλώνουν ότι οι πληροφορίες μπορεί να είναι παραπλανητικές.
  - Διαδικασίες που δεν μπορούν να εκτελεστούν όπως έχει συμφωνηθεί.

Την έκθεση ανάθεσης

- Περιγραφή των ευρημάτων με αντικειμενικό τρόπο και με επαρκή λεπτομέρεια, ακόμη και όταν εντοπίζονται εξαιρέσεις.

A23. Κατά τη διενέργεια της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, η ανάγκη του ασκούντος το επάγγελμα να ασκεί επαγγελματική κρίση κατά την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών είναι περιορισμένη για λόγους που περιλαμβάνουν:

- Το ότι μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί από τον ασκούντα το επάγγελμα και το αναθέτον μέρος, όταν το αναθέτον μέρος έχει αναγνωρίσει ότι οι διαδικασίες που εκτελούνται είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

- Το ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες και τα ευρήματα που προκύπτουν από την εκτέλεση αυτών των διαδικασιών μπορούν να περιγραφούν αντικειμενικά, με όρους σαφείς, μη παραπλανητικούς και δεν επιδέχονται διαφορετικές ερμηνείες.
- Το ότι τα ευρήματα μπορούν να επαληθευτούν αντικειμενικά, πράγμα που σημαίνει ότι διαφορετικοί ασκούντες το επάγγελμα που εκτελούν τις ίδιες διαδικασίες αναμένεται να καταλήξουν σε ισοδύναμα αποτελέσματα.

#### **Δικλίδες διασφάλισης ποιότητας σε επίπεδο ανάθεσης (Βλ. παρ. 19-20)**

A24. Οι ενέργειες του εταίρου ανάθεσης και τα κατάλληλα μηνύματα προς τα άλλα μέλη της ομάδας ανάθεσης, ως προς την ανάληψη της ευθύνης για τη συνολική ποιότητα σε κάθε ανάθεση, τονίζουν τη σημασία της εξασφάλισης ποιότητας της ανάθεσης:

- (α) Με την εκτέλεση εργασιών που συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις,
- (β) Με τη συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες δικλίδων ποιότητας ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας, όπως ισχύουν, και
- (γ) Με την έκδοση της έκθεσης του ασκούντος το επάγγελμα για την ανάθεση σύμφωνα με το παρόν ΔΠΣΥ.

A25. Το ΔΠΔΔΠ 1 απαιτεί από την ελεγκτική εταιρεία να λάβει τις πληροφορίες που κρίνει απαραίτητες υπό τις περιστάσεις πριν αποδεχτεί μια ανάθεση από νέο πελάτη, όταν αποφασίζει εάν θα συνεχίσει μια υφιστάμενη ανάθεση και όταν εξετάζει την αποδοχή μιας νέας ανάθεσης από υφιστάμενο πελάτη. Οι πληροφορίες που βοηθούν τον εταίρο ανάθεσης να καθορίσει εάν η αποδοχή ή η συνέχιση των σχέσεων με τους πελάτες και των αναθέσεων προσυμφωνημένων διαδικασιών είναι κατάλληλες μπορεί να περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με την ακεραιότητα των κύριων ιδιοκτητών, της βασικής διοίκησης και των υπεύθυνων για τη διακυβέρνηση. Εάν ο εταίρος ανάθεσης έχει λόγο να αμφιβάλλει για την ακεραιότητα της διοίκησης σε βαθμό που είναι πιθανό να επηρεάσει την ορθή διενέργεια της ανάθεσης, μπορεί να μην είναι σκόπιμο να αποδεχτεί την ανάθεση αυτή.

A26. Το ΔΠΔΔΠ 1 ορίζει τις ευθύνες της ελεγκτικής εταιρείας για τη θέσπιση πολιτικών και διαδικασιών που έχουν σχεδιαστεί για να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τις

σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας. Το παρόν ΔΠΣΥ καθορίζει τις ευθύνες του εταίρου ανάθεσης σε σχέση με τη συμμόρφωση της ομάδας ανάθεσης με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας.

A27. Εάν ο ασκών το επάγγελμα δεν είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην απαίτηση της παραγράφου 20, μπορεί να είναι σκόπιμο για τον ίδιο να συμφωνήσει με το αναθέτον μέρος να περιορίσει το πεδίο της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών σε διαδικασίες, για τις οποίες ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να αναλάβει κατάλληλα την ευθύνη. Το αναθέτον μέρος μπορεί να προσλάβει χωριστά έναν εμπειρογνώμονα για να εκτελέσει τις άλλες διαδικασίες.

#### **Αποδοχή και συνέχιση ανάθεσης (Βλ. παρ. 21-23)**

A28. Κατά την απόκτηση κατανόησης του σκοπού της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να αντιληφθεί ενδείξεις ότι οι διαδικασίες που καλείται να εκτελέσει είναι ακατάλληλες για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. Για παράδειγμα, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να γνωρίζει γεγονότα ή περιστάσεις που υποδεικνύουν ότι:

- Οι διαδικασίες επιλέγονται με τρόπο που να οδηγούν τους σκοπούμενους χρήστες στη μεροληψία κατά τη λήψη αποφάσεων.
- Το υποκείμενο θέμα για το οποίο εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι αναξιόπιστο.
- Η ανάθεση διασφάλισης ή η παροχή συμβουλευτικής υπηρεσίας μπορεί να εξυπηρετήσει καλύτερα τις ανάγκες του αναθέτοντος μέρους ή άλλων σκοπούμενων χρηστών.

A29. Άλλες ενέργειες που μπορεί να ικανοποιήσουν τον ασκούντα το επάγγελμα ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 21 και 22 περιλαμβάνουν:

- Σύγκριση των διαδικασιών που πρέπει να εκτελεστούν με έγγραφες απαιτήσεις που ορίζονται, για παράδειγμα, σε νόμους ή κανονισμούς ή σε μια συμβατική συμφωνία (μερικές φορές αναφέρονται ως «Όροι Αναφοράς»), όπου χρειάζεται.
- Παράκληση προς το αναθέτον μέρος να:
  - Διανείμει αντίγραφο των αναμενόμενων διαδικασιών καθώς και της μορφής και του περιεχομένου της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, όπως ορίζεται στους όρους ανάθεσης, στον ή στους σκοπούμενους χρήστες.
  - Αποκτήσει επιβεβαίωση από τον ή τους σκοπούμενους χρήστες για τις διαδικασίες που πρόκειται να εκτελεστούν.



- Συζητήσει τις διαδικασίες που πρέπει να εκτελεστούν με τους κατάλληλους εκπροσώπους του ή τους σκοπούμενους χρήστες.
- Ανάγνωση της αλληλογραφίας μεταξύ του αναθέτοντος μέρους και άλλου ή άλλων σκοπούμενων χρηστών εάν το αναθέτον μέρος δεν είναι ο μόνος σκοπούμενος χρήστης.

A30. Εάν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 21 και 22, είναι απίθανο μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών να είναι σε θέση να καλύψει τις ανάγκες του αναθέτοντος μέρους ή άλλων σκοπούμενων χρηστών. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να προτείνει άλλες υπηρεσίες, όπως μια ανάθεση διασφάλισης, που μπορεί να είναι καταλληλότερες.

A31 Όλες οι προϋποθέσεις των παραγράφων 21 και 22 ισχύουν επίσης για διαδικασίες που έχουν προστεθεί ή τροποποιηθεί κατά τη διάρκεια της ανάθεσης.

*Περιγραφές προσυμφωνημένων διαδικασιών και ευρημάτων (Βλ. παρ. 22(γ))*

A32. Οι διαδικασίες που πρέπει να εκτελούνται κατά τη διάρκεια της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών μπορεί να καθορίζονται από νόμο ή κανονισμό. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ο νόμος ή ο κανονισμός μπορεί επίσης να ορίζει τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να περιγράφονται οι διαδικασίες ή τα πορίσματα στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών. Όπως ορίζεται στην παράγραφο 22(γ), προϋπόθεση για την αποδοχή μιας ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών είναι ότι ο ασκών το επάγγελμα έχει εξασφαλίσει τη δυνατότητα αντικειμενικής περιγραφής των προσυμφωνημένων διαδικασιών και των ευρημάτων, με όρους σαφείς, μη παραπλανητικούς, που δεν επιδέχονται ποικίλες ερμηνείες.

A33. Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες περιγράφονται αντικειμενικά, με όρους σαφείς, μη παραπλανητικούς, που δεν επιδέχονται ποικίλες ερμηνείες. Αυτό σημαίνει ότι περιγράφονται σε ένα επίπεδο εξειδίκευσης επαρκές για να κατανοήσει ο σκοπούμενος χρήστης τη φύση και την έκταση και, κατά περίπτωση, το χρονοδιάγραμμα των διαδικασιών που εκτελούνται. Είναι σημαντικό να αναγνωρίσουμε ότι οποιοσδήποτε όρος θα μπορούσε ενδεχομένως να χρησιμοποιηθεί με ασαφή ή παραπλανητικό τρόπο, ανάλογα με το πλαίσιο ή την απουσία αυτού. Υποθέτοντας ότι οι όροι είναι κατάλληλοι στο πλαίσιο στο οποίο χρησιμοποιούνται, παραδείγματα περιγραφών ενεργειών που μπορεί να είναι αποδεκτές περιλαμβάνουν:

- Επιβεβαιώνουμε.
- Συγκρίνουμε.

- Συμφωνούμε.
- Εντοπίζουμε.
- Επιθεωρούμε/Εξετάζουμε.
- Θέτουμε διερευνητικά ερωτήματα.
- Επανυπολογίζουμε.
- Παρατηρούμε.

A34. Στους όρους που μπορεί να είναι ασαφείς, παραπλανητικοί ή να επιδέχονται ποικίλες ερμηνείες ανάλογα με το πλαίσιο, στο οποίο χρησιμοποιούνται, μπορεί να περιλαμβάνονται, για παράδειγμα:

- Όροι που σχετίζονται με τη διασφάλιση σύμφωνα με τα Πρότυπα του IAASB, όπως «παρουσιάζει εύλογα» ή «αληθινά και εύλογα», «έλεγχος», «επισκόπηση», «διασφάλιση», «γνώμη» ή «συμπέρασμα».
- Όροι που υποδηλώνουν έκφραση γνώμης ή συμπεράσματος διασφάλισης όπως «πιστοποιούμε», «εξακριβώνουμε/επαληθεύουμε», «βεβαιώνουμε» ή «έχουμε διασφαλίσει» σε σχέση με τα ευρήματα.
- Ασαφείς ή συγκεχυμένες φράσεις όπως «λάβαμε όλες τις εξηγήσεις και πραγματοποιήσαμε τις διαδικασίες που θεωρήσαμε αναγκαίες».
- Όροι που επιδέχονται διαφορετικές ερμηνείες, όπως «ουσιώδεις» ή «σημαντικό».
- Ανακριβείς περιγραφές διαδικασιών όπως «συζητήσαμε», «αξιολογήσαμε», «προβήκαμε σε δοκιμή/τεστ», «αναλύσαμε» ή «εξετάσαμε» χωρίς να προσδιορίζεται η φύση και η έκταση και, κατά περίπτωση, ο χρόνος των διαδικασιών που πρέπει να εκτελεστούν. Για παράδειγμα, η χρήση της λέξης «συζητήσαμε» μπορεί να είναι ανακριβής χωρίς να διευκρινίζεται με ποιον γίνεται η συζήτηση ή ποιες είναι οι συγκεκριμένες ερωτήσεις που τίθενται.
- Όροι που υποδηλώνουν ότι τα ευρήματα δεν αντικατοπτρίζουν πραγματικά αποτελέσματα όπως «κατά την άποψή μας», «από τη δική μας οπτική γωνία» ή «παίρνουμε τη θέση ότι».

A35. Για παράδειγμα, μια διαδικασία όπως η «επισκόπηση των κατανομών κόστους για να προσδιοριστεί εάν είναι εύλογες» είναι απίθανο να πληροί την προϋπόθεση οι όροι να είναι σαφείς, να μην παραπλανούν ή να μην επιδέχονται διαφορετικές ερμηνείες επειδή:

- Ο όρος «επισκόπηση» μπορεί να παρερμηνευτεί από ορισμένους χρήστες

ως ότι σημαίνει πως η κατανομή του κόστους αποτέλεσε αντικείμενο ανάθεσης περιορισμένης διασφάλισης, παρόλο που η διαδικασία δεν προβλέπει τέτοια διασφάλιση.

- Ο όρος «εύλογη» επιδέχεται διάφορες ερμηνείες ως προς το τι σημαίνει «εύλογη».

A36. Σε περιπτώσεις όπου νόμος ή κανονισμός καθορίζει ή περιγράφει μια διαδικασία χρησιμοποιώντας όρους που είναι ασαφείς, παραπλανητικοί ή επιδέχονται διαφορετικές ερμηνείες, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να ικανοποιήσει την προϋπόθεση της παραγράφου 22(γ), ζητώντας, για παράδειγμα, από το αναθέτον μέρος:

- Να τροποποιήσει τη διαδικασία ή την περιγραφή της διαδικασίας, ώστε να μην είναι πλέον ασαφής, παραπλανητική ή να μην επιδέχεται διαφορετικές ερμηνείες.
- Εάν ένας όρος που είναι ασαφής, παραπλανητικός ή επιδέχεται διαφορετικές ερμηνείες δεν μπορεί να τροποποιηθεί, για παράδειγμα λόγω νόμου ή κανονισμού, να συμπεριληφθεί ένας ορισμός του όρου στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών.

*Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας (Βλ. παρ. 22(ε), 24(ε))*

A37. Η παράγραφος 22(ε) εφαρμόζεται όταν ο ασκών το επάγγελμα καλείται να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας για λόγους όπως αυτοί που αναφέρονται στην παράγραφο A15. Η παράγραφος 22(ε) εφαρμόζεται επίσης όταν ο ασκών το επάγγελμα συμφωνεί με το αναθέτον μέρος, όσον αφορά τους όρους της ανάθεσης, να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Για παράδειγμα, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να είχε αρχικά ορίσει ότι δεν απαιτείται από σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, νόμους ή κανονισμούς ή άλλους λόγους ο ίδιος να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Ωστόσο, όταν εξετάζεται η αποδοχή της ανάθεσης και η συνέχιση ή η συμφωνία των όρων της ανάθεσης, η γνώση των ακόλουθων θεμάτων από τον ασκούντα το επάγγελμα μπορεί να υποδηλώνει ότι μια συζήτηση με το αναθέτον μέρος ως προς το εάν η συμμόρφωση με ορισμένες ταυτοποιημένες απαιτήσεις ανεξαρτησίας είναι κατάλληλη για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών:

- Ο σκοπός της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών,
- Η ταυτότητα του αναθέτοντος μέρους, των άλλων σκοπούμενων χρηστών και του υπεύθυνου μέρους (εάν διαφέρει από το αναθέτον μέρος).

- Η φύση, ο χρόνος και η έκταση των διαδικασιών που πρέπει να εκτελεστούν, ή
- Άλλες αναθέσεις που εκτελεί ή έχει εκτελέσει ο ασκών το επάγγελμα για το αναθέτον μέρος, άλλους σκοπούμενους χρήστες ή το υπεύθυνο μέρος (εάν διαφέρει από το αναθέτον μέρος).

A38. Ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να είναι ο ελεγκτής των οικονομικών καταστάσεων του αναθέτοντος μέρους (ή του υπεύθυνου μέρους εάν διαφέρει από το αναθέτον μέρος). Σε μια τέτοια περίπτωση, εάν ο ασκών το επάγγελμα έχει επίσης δεσμευτεί να διενεργήσει μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, οι σκοπούμενοι χρήστες της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών μπορούν να υποθέσουν ότι ο ασκών το επάγγελμα είναι ανεξάρτητος για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. Ως εκ τούτου, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να συμφωνήσει με το αναθέτον μέρος ότι η συμμόρφωσή του με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που ισχύουν για τους ελέγχους των οικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. Σε μια τέτοια περίπτωση, μια δήλωση ότι ο ασκών το επάγγελμα απαιτείται να συμμορφώνεται με αυτές τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας περιλαμβάνεται στους όρους της ανάθεσης, σύμφωνα με την παράγραφο 24(ε).

#### **Συμφωνία των όρων ανάθεσης (Βλ. παρ. 24-25)**

A39. Κατά περίπτωση, πρόσθετα θέματα μπορεί να περιλαμβάνονται στην επιστολή ανάθεσης, για παράδειγμα:

- Ρυθμίσεις σχετικά με τη συμμετοχή εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα σε ορισμένες πτυχές της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.
- Τυχόν περιορισμοί στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.

A40. Υπόδειγμα επιστολής ανάθεσης για ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών παρατίθεται στο Παράρτημα 1.

A41. Ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να συμφωνήσει με το αναθέτον μέρος ότι οι διαδικασίες που θα εκτελεστούν θα περιλαμβάνουν ποσοτικά όρια για τον καθορισμό εξαιρέσεων. Σε αυτή την περίπτωση, τα ποσοτικά όρια αυτά περιλαμβάνονται στις περιγραφές των διαδικασιών, στους όρους της ανάθεσης.

A42. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ο νόμος ή κανονισμός μπορεί να ορίζει μόνο τη φύση των διαδικασιών που πρέπει να εκτελεστούν. Σε τέτοιες περιπτώσεις,

σύμφωνα με την παράγραφο 24(θ), ο ασκών το επάγγελμα συμφωνεί για το χρονοδιάγραμμα και την έκταση των διαδικασιών που πρέπει να εκτελεστούν με το αναθέτον μέρος, έτσι ώστε το αναθέτον μέρος να έχει τη βάση να αναγνωρίσει ότι οι διαδικασίες που πρέπει να εκτελεστούν είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

A43. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η συμφωνία των όρων ανάθεσης και η εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών πραγματοποιείται με γραμμικό και διακριτό τρόπο. Σε άλλες περιπτώσεις, η συμφωνία των όρων ανάθεσης και η εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών είναι μια επαναληπτική διαδικασία, με τις αλλαγές στις προσυμφωνημένες διαδικασίες να συμφωνούνται, καθώς η ανάθεση προχωρά, ως απάντηση σε νέες πληροφορίες που έρχονται στο φως. Εάν οι διαδικασίες που έχουν συμφωνηθεί προηγουμένως πρέπει να τροποποιηθούν, η παράγραφος 25 απαιτεί από τον ασκούντα το επάγγελμα να συμφωνήσει τους τροποποιημένους όρους ανάθεσης με το αναθέτον μέρος. Οι τροποποιημένοι όροι ανάθεσης μπορεί, για παράδειγμα, να λάβουν τη μορφή μιας επικαιροποιημένης επιστολής ανάθεσης, μιας προσθήκης σε μια υφιστάμενη επιστολή ανάθεσης ή άλλης μορφής έγγραφης επιβεβαίωσης.

*Επαναλαμβανόμενες αναθέσεις (Βλ. παρ. 26)*

A44. Ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να αποφασίσει να μην αποστείλει νέα επιστολή ανάθεσης ή άλλη έγγραφη συμφωνία για επαναλαμβανόμενη ανάθεση. Ωστόσο, οι ακόλουθοι παράγοντες μπορεί να υποδεικνύουν ότι είναι σκόπιμο να αναθεωρηθούν οι όροι της ανάθεσης ή να υπενθυμιστούν στο αναθέτον μέρος οι υφιστάμενοι όροι της ανάθεσης:

- Οποιαδήποτε ένδειξη ότι το εμπλεκόμενο μέρος παρεξηγεί τον σκοπό της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών ή τη φύση, το χρονοδιάγραμμα ή την έκταση των προσυμφωνημένων διαδικασιών.
- Τυχόν αναθεωρημένοι ή ειδικοί όροι της ανάθεσης, συμπεριλαμβανομένων τυχόν αλλαγών στις προηγουμένως προσυμφωνημένες διαδικασίες.
- Μια αλλαγή στις νομικές, ρυθμιστικές ή συμβατικές απαιτήσεις που επηρεάζουν την ανάθεση.
- Αλλαγή στη διοίκηση ή στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση του αναθέτοντος μέρους.

**Εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών**

A45. Ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να αποφασίσει να ζητήσει έγγραφες διαβεβαιώσεις σε ορισμένες περιπτώσεις, για παράδειγμα:

- Εάν οι προσυμφωνημένες διαδικασίες περιλαμβάνουν έρευνες, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να ζητήσει έγγραφες διαβεβαιώσεις σχετικά με τις απαντήσεις που έχουν δοθεί προφορικά.
- Εάν το αναθέτον μέρος δεν είναι το υπεύθυνο μέρος, τότε ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να συμφωνήσει με το αναθέτον μέρος να συμπεριλάβει, ως προσυμφωνημένη διαδικασία, αιτήματα για έγγραφες διαβεβαιώσεις από το υπεύθυνο μέρος.

#### **Χρήση του έργου ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα (Βλ. παρ. 29)**

A46. Η χρήση του έργου ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα μπορεί να περιλαμβάνει τη χρήση ενός εμπειρογνώμονα για να βοηθήσει τον ασκούντα το επάγγελμα σε:

- Συζήτηση με το αναθέτον μέρος για τις προσυμφωνημένες διαδικασίες που πρέπει να εκτελεστούν. Για παράδειγμα, ένας δικηγόρος μπορεί να υποβάλει προτάσεις στον ασκούντα το επάγγελμα σχετικά με το σχεδιασμό μιας διαδικασίας για την αντιμετώπιση νομικών πτυχών μιας σύμβασης, ή
- Διενέργεια μίας ή περισσότερων από τις προσυμφωνημένες διαδικασίες. Για παράδειγμα, ένας χημικός μπορεί να εκτελέσει μία από τις προσυμφωνημένες διαδικασίες, όπως ο προσδιορισμός των επιπέδων τοξίνης σε ένα δείγμα κόκκων.

A47. Ο εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα μπορεί να είναι ένας εξωτερικός εμπειρογνώμονας που προσλαμβάνεται από τον ασκούντα το επάγγελμα ή ένας εσωτερικός εμπειρογνώμονας που αποτελεί μέρος της ελεγκτικής εταιρείας και επομένως υπόκειται στο σύστημα δικλίδων ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας. Ο ασκών το επάγγελμα δικαιούται να βασίζεται στο σύστημα δικλίδων ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας, εκτός εάν οι πληροφορίες που παρέχονται από την ελεγκτική εταιρεία ή άλλα μέρη υποδηλώνουν διαφορετικά. Ο βαθμός κατά τον οποίο βασίζεται στο σύστημα θα ποικίλλει ανάλογα με τις περιστάσεις και μπορεί να επηρεάσει τη φύση, το χρόνο και την έκταση των διαδικασιών του ασκούντος το επάγγελμα σε σχέση με θέματα όπως:

- Ικανότητες και δυνατότητες, μέσω προγραμμάτων πρόσληψης και κατάρτισης.
- Αξιολόγηση του ασκούντος το επάγγελμα για την αντικειμενικότητα του εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα.
- Συμφωνία με τον εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα.

Ο βαθμός κατά τον οποίο βασίζεται στο σύστημα δικλίδων ελέγχου δεν μειώνει την ευθύνη του ασκούντος το επάγγελμα να εκπληρώσει τις απαιτήσεις του παρόντος ΔΠΣΥ.

A48. Εάν ο εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα εκτελεί μία ή περισσότερες από τις προσυμφωνημένες διαδικασίες, η συμφωνία της φύσης, του πεδίου και των στόχων του έργου αυτού του εμπειρογνώμονα, όπως απαιτείται από την παράγραφο 29(β), περιλαμβάνει τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και την έκταση της ή των διαδικασιών που πρέπει να πραγματοποιήσει ο εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα. Εκτός από τα ζητήματα που απαιτούνται από την παράγραφο 29(β), μπορεί να είναι σκόπιμο η συμφωνία του ασκούντος το επάγγελμα με τον εμπειρογνώμόνα του να περιλαμβάνει θέματα όπως τα ακόλουθα:

- (α) Οι αντίστοιχοι ρόλοι και ευθύνες του ασκούντος το επάγγελμα και του εν λόγω εμπειρογνώμονα,
- (β) Η φύση, το χρονοδιάγραμμα και η έκταση της επικοινωνίας μεταξύ του ασκούντος το επάγγελμα και του συγκεκριμένου εμπειρογνώμονα, συμπεριλαμβανομένης της μορφής οποιασδήποτε έκθεσης που πρέπει να υποβληθεί από τον εν λόγω εμπειρογνώμονα, και
- (γ) Η ανάγκη ο εμπειρογνώμονας του ασκούντος το επάγγελμα να τηρεί τις απαιτήσεις εμπιστευτικότητας.

A49. Τα θέματα που αναφέρονται στην παράγραφο A47 ενδέχεται να επηρεάσουν το επίπεδο λεπτομέρειας και την τυπικότητα της συμφωνίας μεταξύ του ασκούντος το επάγγελμα και του εμπειρογνώμόνα του, συμπεριλαμβανομένου του κατά πόσον είναι σκόπιμο η συμφωνία να είναι έγγραφη. Η συμφωνία μεταξύ του ασκούντος το επάγγελμα και του εξωτερικού εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα έχει συχνά τη μορφή επιστολής ανάθεσης.

A50. Όταν πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το έργο ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα, μπορεί να είναι σκόπιμο να εκτελεστούν ορισμένες από τις διαδικασίες που απαιτούνται από την παράγραφο 29 στο στάδιο αποδοχής ή συνέχισης της ανάθεσης.

#### **Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών**

A51. Το Παράρτημα 2 περιέχει υποδείγματα εκθέσεων προσυμφωνημένων διαδικασιών.

*Υποκείμενο θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες (Βλ. παρ. 30(γ))*

A52. Κατά περίπτωση, για την αποφυγή παρεξηγήσεων, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να επιθυμεί να διευκρινίσει ότι η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν επεκτείνεται σε πληροφορίες πέρα από τα υποκείμενα θέματα επί των οποίων εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες. Για παράδειγμα, εάν ο ασκών το επάγγελμα είχε δεσμευτεί να εκτελέσει προσυμφωνημένες διαδικασίες για τους εισπρακτέους λογαριασμούς και τα αποθέματα μιας οντότητας, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να επιθυμεί να συμπεριλάβει μια δήλωση ότι η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετίζεται μόνο με αυτούς τους λογαριασμούς και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

*Σκοπός της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών (Βλ. παρ. 30(δ))*

A53. Εκτός από τη δήλωση που απαιτείται από την παράγραφο 30(δ), ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να θεωρήσει σκόπιμο να υποδείξει ότι η έκθεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών προορίζεται αποκλειστικά για το αναθέτον μέρος και τους σκοπούμενους χρήστες. Ανάλογα με τη νομοθεσία ή τον κανονισμό της συγκεκριμένης δικαιοδοσίας, αυτό μπορεί να επιτευχθεί με τον περιορισμό της διανομής ή της χρήσης της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. Σε ορισμένες δικαιοδοσίες, ενδέχεται να είναι δυνατός ο περιορισμός της χρήσης της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών αλλά όχι η διανομή της. Σε άλλες δικαιοδοσίες, ενδέχεται να είναι δυνατός ο περιορισμός της διανομής της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών αλλά όχι η χρήση της.

A54. Παράγοντες που μπορεί να εξετάσει ο ασκών το επάγγελμα για να αποφασίσει εάν θα περιορίσει τη διανομή ή τη χρήση της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών (εάν επιτρέπεται να το πράξει) περιλαμβάνουν, για παράδειγμα, εάν:

- Υπάρχει αυξημένος κίνδυνος οι χρήστες εκτός από τους σκοπούμενους χρήστες να παρανοήσουν τον σκοπό της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών ή να παρερμηνεύσουν τα ευρήματα.
- Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί αποκλειστικά για χρήση από εσωτερικούς χρήστες, όπως η διοίκηση και οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση του αναθέτοντος μέρους.
- Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες ή τα ευρήματα περιλαμβάνουν εμπιστευτικές πληροφορίες.

*Προσυμφωνημένες διαδικασίες και ευρήματα (Βλ. παρ. 30(ιδ)-30(ιε))*

A55. Εάν ο ασκών το επάγγελμα δεν είναι σε θέση να περιγράψει τις



προσυμφωνημένες διαδικασίες ή τα ευρήματα χωρίς να περιλαμβάνει εμπιστευτικές ή ευαίσθητες πληροφορίες, τότε ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να εξετάσει:

- Εσωτερική διαβούλευση (για παράδειγμα, εντός της ελεγκτικής εταιρείας ή της ελεγκτικής εταιρείας που ανήκει σε δίκτυο).
- Εξωτερική διαβούλευση (για παράδειγμα, με τον αρμόδιο επαγγελματικό οργανισμό ή άλλον ασκούντα το επάγγελμα), ή
- Λήψη νομικών συμβουλών,

για την κατανόηση των επαγγελματικών ή νομικών συνεπειών οποιασδήποτε σειράς συγκεκριμένων ενεργειών.

A56. Ενδέχεται να υπάρχουν περιστάσεις όπου, το γεγονός ότι οι προηγουμένως προσυμφωνημένες διαδικασίες δεν έχουν εκτελεστεί ή έχουν τροποποιηθεί, να είναι σημαντικό για την εξέταση των προσυμφωνημένων διαδικασιών και των ευρημάτων από τους σκοπούμενους χρήστες. Για παράδειγμα, αυτό μπορεί να συμβαίνει όταν οι διαδικασίες ορίζονται από νόμο ή κανονισμό. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να προσδιορίσει, στις προσυμφωνημένες διαδικασίες, τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν στους αρχικούς όρους της ανάθεσης, οι οποίες δεν μπορούσαν να εκτελεστούν ή τροποποιήθηκαν, καθώς και τον λόγο που αυτό προέκυψε.

A57. Ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να αναφέρεται στην ημερομηνία κατά την οποία συμφωνήθηκαν οι προσυμφωνημένες διαδικασίες στους όρους της ανάθεσης.

*Αναφορά στο εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα (Βλ. παρ. 31)*

A58. Σε ορισμένες περιστάσεις, νόμος ή κανονισμός μπορεί να απαιτεί την αναφορά, στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, ενός εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα που πραγματοποίησε οποιαδήποτε από τις προσυμφωνημένες διαδικασίες. Για παράδειγμα, μια τέτοια αναφορά μπορεί να απαιτείται για λόγους διαφάνειας στον δημόσιο τομέα. Ο ασκών το επάγγελμα μπορεί επίσης να το θεωρήσει σκόπιμο σε άλλες περιστάσεις να αναφέρεται, για παράδειγμα, στον εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα κατά την περιγραφή των προσυμφωνημένων διαδικασιών. Ωστόσο, ο ασκών το επάγγελμα έχει την αποκλειστική ευθύνη για τα ευρήματα που περιλαμβάνονται στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών και αυτή η ευθύνη δεν μειώνεται με τη χρήση του εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα. Επομένως, είναι σημαντικό ότι εάν η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών αναφέρεται στον εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα, δεν συνεπάγεται ότι η ευθύνη του ασκούντος το επάγγελμα μειώνεται λόγω της αναφοράς στον

εμπειρογνώμονα του ασκούντος το επάγγελμα.

**Ανάληψη ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών μαζί με άλλη ανάθεση (Βλ. παρ. 34)**

A59. Μπορεί να ζητηθεί από έναν ασκούντα το επάγγελμα να εκτελέσει άλλες αναθέσεις μαζί με την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, όπως την παροχή συστάσεων που προκύπτουν από την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών. Τέτοια αιτήματα μπορεί να λάβουν τη μορφή ενός αιτήματος για τον ασκούντα το επάγγελμα προκειμένου να εκτελέσει τις προσυμφωνημένες διαδικασίες και να κάνει συστάσεις, και οι όροι των διαφόρων αναθέσεων μπορούν να παρατίθενται σε μια ενιαία επιστολή ανάθεσης. Προς αποφυγή παρεξηγήσεων, η παράγραφος 34 απαιτεί η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών να διακρίνεται σαφώς από τις εκθέσεις άλλων αναθέσεων. Για παράδειγμα, οι συστάσεις μπορεί:

- Να παρέχονται σε ξεχωριστό έγγραφο από την έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, ή
- Να περιλαμβάνονται σε ένα έγγραφο που περιέχει τόσο την έκθεση για τις προσυμφωνημένες διαδικασίες όσο και τις συστάσεις, αλλά οι συστάσεις διαφοροποιούνται σαφώς από την έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, για παράδειγμα, περιλαμβάνοντας την έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών και τις συστάσεις σε ξεχωριστές ενότητες του εγγράφου.

**Τεκμηρίωση (Βλ. παρ. 35)**

A60. Η τεκμηρίωση της φύσης, του χρόνου και της έκτασης των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελούνται μπορεί να περιλαμβάνει σε ένα αρχείο, για παράδειγμα:

- Τα χαρακτηριστικά αναγνώρισης του ή των υποκείμενων θεμάτων επί των οποίων εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες. Τα χαρακτηριστικά αναγνώρισης ποικίλλουν ανάλογα με τη φύση της προσυμφωνημένης διαδικασίας και το ή τα υποκείμενα θέματα επί των οποίων εκτελείται η προσυμφωνημένη διαδικασία. Για παράδειγμα:
  - Για μια διαδικασία σχετικά με τις εντολές αγοράς, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να αναγνωρίσει τα έγγραφα που επιλέχθηκαν από τις ημερομηνίες και τους μοναδικούς αριθμούς παραγγελίας αγοράς.
  - Για μια διαδικασία που απαιτεί επιλογή όλων των κονδυλίων σε ένα συγκεκριμένο ποσό από έναν δεδομένο πληθυσμό, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να καταγράψει το πεδίο της διαδικασίας και να

προσδιορίσει τον πληθυσμό (για παράδειγμα, όλες οι ημερολογιακές εγγραφές πάνω από ένα ορισμένο ποσό από το Ημερολόγιο για μια συγκεκριμένη περίοδο, όλα τα φύλλα χρόνου (timesheets) για καταγραφόμενες ώρες πάνω από έναν ορισμένο αριθμό για συγκεκριμένους μήνες ή κάθε δέκατο κονδύλι σε μια συγκεκριμένη λίστα).

- Για μια διαδικασία που απαιτεί διερευνητικά ερωτήματα σε συγκεκριμένο προσωπικό, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να καταγράψει τις ημερομηνίες που τέθηκαν τα διερευνητικά ερωτήματα, τα ονόματα και τις θέσεις εργασίας του προσωπικού και τα συγκεκριμένα διερευνητικά ερωτήματα που τέθηκαν.
- Για μια διαδικασία παρατήρησης, ο ασκών το επάγγελμα μπορεί να καταγράψει τη διαδικασία ή το θέμα που παρατηρείται, τα σχετικά άτομα, τις αντίστοιχες ευθύνες τους και πού και πότε πραγματοποιήθηκε η παρατήρηση.
- Ποιος εκτέλεσε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες και την ημερομηνία εκτέλεσης αυτών των διαδικασιών.
- Ποιος επισκόπησε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες που εκτελέστηκαν καθώς και την ημερομηνία και την έκταση αυτής της επισκόπησης.

## Παράρτημα 1

(Βλ. παρ. Α40)

### **Υπόδειγμα επιστολής ανάθεσης για ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών**

Το παρακάτω αποτελεί υπόδειγμα επιστολής ανάθεσης για ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, το οποίο επεξηγεί τις σχετικές απαιτήσεις και οδηγίες που περιέχονται στο παρόν ΔΠΣΥ. Αυτή η επιστολή δεν είναι επίσημη και σκοπό έχει μόνο να αποτελέσει οδηγό που μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε συνδυασμό με τα ζητήματα που περιγράφονται στο παρόν ΔΠΣΥ. Θα χρειαστεί να προσαρμοστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις και τις περιστάσεις των επιμέρους προσυμφωνημένων διαδικασιών. Έχει συνταχθεί για να αναφέρεται σε ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών μιας μοναδικής περιόδου αναφοράς και θα απαιτούσε προσαρμογή εάν πρόκειται ή αναμένεται να εφαρμοστεί σε επαναλαμβανόμενη ανάθεση, όπως περιγράφεται στο παρόν ΔΠΣΥ. Ίσως είναι σκόπιμο να αναζητηθεί νομική συμβουλή ως προς το εάν οποιαδήποτε προτεινόμενη επιστολή είναι κατάλληλη.

Προς [Αναθέτον μέρος]

Έχετε ζητήσει να εκτελέσουμε μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών για την προμήθεια [XYZ] προϊόντων. Η παρούσα επιστολή επιβεβαιώνει ότι κατανοούμε τους όρους και τους σκοπούς της ανάθεσής μας, καθώς και τη φύση και τους περιορισμούς των υπηρεσιών που θα παρέχουμε. Η ανάθεσή μας θα διενεργηθεί σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), *Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών*. Κατά τη διενέργεια της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, θα συμμορφωνόμαστε με [περιγραφή των σχετικών απαιτήσεων δεοντολογίας], που δεν απαιτούν να είμαστε ανεξάρτητοι.

Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΣΥ 4400 (Αναθεωρημένο) περιλαμβάνει την εκτέλεση των διαδικασιών που έχουμε συμφωνήσει μαζί σας και τη γνωστοποίηση των ευρημάτων στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών. Τα ευρήματα είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν. Εσείς [και εάν είναι σχετικό, άλλα μέρη] αναγνωρίζετε ότι οι διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης. Δεν δίνουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών. Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών θα διενεργηθεί στη βάση ότι το [Υπεύθυνο μέρος] είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Επιπλέον, αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση

διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης.

Οι διαδικασίες που θα εκτελέσουμε είναι αποκλειστικά για να σας βοηθήσουμε να διαπιστώσετε εάν η προμήθεια προϊόντων [XYZ] συμμορφώνεται με τις πολιτικές προμηθειών σας<sup>7</sup>. Συνεπώς, η έκθεσή μας θα απευθύνεται σε εσάς και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό.

Συμφωνήσαμε να εκτελέσουμε τις ακόλουθες διαδικασίες και να σας αναφέρουμε τα ευρήματα που προκύπτουν από το έργο μας:

- Απόκτηση από τη διοίκηση του [Αναθέτον μέρος] μιας λίστας με όλες τις συμβάσεις που υπογράφηκαν μεταξύ [1 Ιανουαρίου 20X1] και [31 Δεκεμβρίου 20X1] για προϊόντα [XYZ] («λίστα») και εντοπισμός όλων των συμβάσεων αξίας άνω των €25.000.
- Για κάθε εντοπισμένη σύμβαση αξίας άνω των €25.000 στη λίστα, έγινε σύγκριση της σύμβασης με τα αρχεία υποβολής προσφορών και εξετάστηκε εάν κάθε σύμβαση υποβλήθηκε σε προσφορά από τουλάχιστον 3 εργολάβους από τον «Κατάλογο προεπιλεγμένων εργολάβων» του [Αναθέτον μέρος].
- Για κάθε εντοπισμένη σύμβαση αξίας άνω των €25.000 στη λίστα, έγινε σύγκριση του καταβλητέου ποσού, σύμφωνα με την υπογεγραμμένη σύμβαση, με το ποσό που τελικά καταβλήθηκε από το [Αναθέτον μέρος] στον ανάδοχο και εξετάστηκε εάν το ποσό που τελικά καταβλήθηκε είναι το ίδιο με το συμφωνηθέν ποσό στο σύμβαση.

Οι διαδικασίες πρέπει να εκτελούνται μεταξύ [Ημερομηνία] και [Ημερομηνία].

Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών

Ως μέρος της ανάθεσής μας, θα εκδώσουμε την έκθεσή μας, η οποία θα περιγράφει τις προσυμφωνημένες διαδικασίες και τα ευρήματα των διαδικασιών που εκτελέστηκαν [εισαγάγετε την κατάλληλη αναφορά στην αναμενόμενη μορφή και περιεχόμενο της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών].

Παρακαλούμε υπογράψτε και επιστρέψτε το συνημμένο αντίγραφο της παρούσας επιστολής για να δηλώσετε την αποδοχή και τη συμφωνία σας με τους όρους για την ανάθεσή μας, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών διαδικασιών που έχουμε συμφωνήσει ότι θα εκτελεστούν και είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

[Εισαγάγετε άλλες πληροφορίες, όπως όρους αμοιβών, χρεώσεις και άλλους ειδικούς όρους, ανάλογα με την περίπτωση.]

[Όνομα ελεγκτής - λογιστικής επιχείρησης]

---

<sup>7</sup> Σε αυτή την περίπτωση το αναθέτον μέρος είναι και ο σκοπούμενος χρήστης.

Αποδέχθηκε και συμφώνησε εκ μέρους του [Όνομα αναθέτοντος μέρους] από:

[Υπογραφή]

[Όνομα και Τίτλος]

[Ημερομηνία]

## Παράρτημα 2

(Βλ. παρ. Α51)

### Υποδείγματα εκθέσεων προσυμφωνημένων διαδικασιών

#### Υπόδειγμα 1

Για τους σκοπούς αυτής της ενδεικτικής έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, περιλαμβάνονται οι ακόλουθες περιστάσεις:

- Το αναθέτον μέρος είναι ο παραλήπτης και ο μόνος σκοπούμενος χρήστης για τον οποίο προορίζεται. Το αναθέτον μέρος δεν είναι το υπεύθυνο μέρος. Για παράδειγμα, η ρυθμιστική αρχή είναι το αναθέτον μέρος και ο σκοπούμενος χρήστης, και η οντότητα που εποπτεύεται από τη ρυθμιστική αρχή είναι το υπεύθυνο μέρος.
- Δεν βρέθηκαν εξαιρέσεις.
- Ο ασκών το επάγγελμα δεν προσέλαβε εμπειρογνώμονα για να εκτελέσει οποιαδήποτε από τις προσυμφωνημένες διαδικασίες.
- Δεν υπάρχει περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης.
- Δεν υπάρχουν απαιτήσεις ανεξαρτησίας με τις οποίες απαιτείται να συμμορφώνεται ο ασκών το επάγγελμα.
- Ένα ποσοτικό όριο €100 για την αναφορά εξαιρέσεων στη Διαδικασία 3 έχει συμφωνηθεί με το αναθέτον μέρος.

#### ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ [XYZ]

Προς [Αποδέκτης]

#### Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσουμε το [Αναθέτον μέρος] να διαπιστώσει εάν η προμήθεια προϊόντων [XYZ] συμμορφώνεται με τις πολιτικές προμηθειών του και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό.

#### Ευθύνες του αναθέτοντος μέρους και του υπεύθυνου μέρους

Το [Αναθέτον μέρος] αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Το [Υπεύθυνο μέρος], όπως ορίζεται από το [Αναθέτον μέρος], είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

## Ευθύνες του ασκούντος το επάγγελμα

Πραγματοποιήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), *Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών*. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την εκτέλεση των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με το [Αναθέτον μέρος] και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέστηκαν. Δεν δίνουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης.

Εάν είχαμε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

### *Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου*

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του [περιγραφή σχετικών απαιτήσεων δεοντολογίας]. Για τους σκοπούς αυτής της ανάθεσης, δεν υπάρχουν απαιτήσεις ανεξαρτησίας με τις οποίες απαιτείται να συμμορφωνόμαστε.

Η ελεγκτική εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τις Δικλίδες Ποιότητας (ISQC) 1, *Δικλίδες ποιότητας για λογιστικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών*, και κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας ελέγχου που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

### **Διαδικασίες και ευρήματα**

Πραγματοποιήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται παρακάτω, οι οποίες συμφωνήθηκαν με το [Αναθέτον μέρος], για την προμήθεια προϊόντων [XYZ].

	<b>Διαδικασίες</b>	<b>Ευρήματα</b>
1	Λήψη από τη διοίκηση του [Αναθέτον μέρος] μιας λίστας με όλες τις συμβάσεις που υπογράφηκαν μεταξύ [1 Ιανουαρίου 20X1] και [31 Δεκεμβρίου 20X1] για προϊόντα [XYZ] («λίστα») και εντοπισμός όλων των συμβάσεων αξίας άνω των €25.000.	Λάβαμε από τη διοίκηση μια λίστα με όλες τις συμβάσεις για προϊόντα [XYZ] που υπογράφηκαν μεταξύ [1 Ιανουαρίου 20X1] και [31 Δεκεμβρίου 20X1].  Από τις 125 συμβάσεις της λίστας, εντοπίσαμε 37 συμβάσεις αξίας άνω



		των €25.000.
2	Για κάθε εντοπισμένη σύμβαση αξίας άνω των €25.000 στη λίστα, σύγκριση της σύμβασης με τα αρχεία υποβολής προσφορών και διαπίστωση εάν κάθε σύμβαση υποβλήθηκε σε προσφορά από τουλάχιστον 3 εργολάβους από τον «Κατάλογο προεπιλεγμένων εργολάβων» του [Αναθέτον μέρος].	Επιθεωρήσαμε τα αρχεία των προσφορών που σχετίζονται με τις 37 συμβάσεις αξίας άνω των €25.000. Διαπιστώσαμε ότι και οι 37 συμβάσεις υποβλήθηκαν σε προσφορά από τουλάχιστον 3 εργολάβους από τον «Κατάλογο προεπιλεγμένων εργολάβων» του [Υπεύθυνου Μέρους].
3	Για κάθε εντοπισμένη σύμβαση αξίας άνω των €25.000 στη λίστα, σύγκριση του πληρωτέου, σύμφωνα με την υπογεγραμμένη σύμβαση, ποσού, με το ποσό που τελικά καταβλήθηκε από το [Αναθέτον μέρος] στον ανάδοχο και διαπίστωση εάν η διαφορά μεταξύ του συμφωνηθέντος ποσού της σύμβασης και του ποσού που τελικά καταβλήθηκε ξεπερνά τα €100 .	Λάβαμε τα υπογεγραμμένα έγγραφα των 37 συμβάσεων αξίας άνω των €25.000 στη λίστα και συγκρίναμε τα πληρωτέα ποσά στις συμβάσεις με τα ποσά που τελικά καταβλήθηκαν από τον [Υπεύθυνο Μέρος] στον ανάδοχο.  Διαπιστώσαμε ότι τα ποσά που τελικά καταβλήθηκαν ήταν εντός του ορίου διαφοράς των €100 εκ του συμφωνηθέντος ποσού και στις 37 συμβάσεις, χωρίς να σημειωθούν εξαιρέσεις.

[Υπογραφή ασκούντος το επάγγελμα]

[Ημερομηνία έκθεσης ασκούντος το επάγγελμα]

[Διεύθυνση ασκούντος το επάγγελμα]

## Υπόδειγμα 2

Για τους σκοπούς αυτής της ενδεικτικής έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών, περιλαμβάνονται οι ακόλουθες περιστάσεις:

- Το αναθέτον μέρος είναι το υπεύθυνο μέρος. Ο σκοπούμενος χρήστης, που είναι άλλος από το αναθέτον μέρος, είναι παραλήπτης επιπλέον του αναθέτοντος μέρους. Για παράδειγμα, η ρυθμιστική αρχή είναι ο σκοπούμενος χρήστης, και η οντότητα που εποπτεύεται από τη ρυθμιστική αρχή είναι το αναθέτον μέρος και το υπεύθυνο μέρος.
- Δεν βρέθηκαν εξαιρέσεις.
- Ο ασκών το επάγγελμα προσέλαβε εμπειρογνώμονα για να εκτελέσει μία από τις προσυμφωνημένες διαδικασίες και για τον εν λόγω εμπειρογνώμονα περιλαμβάνεται αναφορά στην έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών.
- Υπάρχει περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης.
- Ο ασκών το επάγγελμα είναι ο ελεγκτής των οικονομικών καταστάσεων του αναθέτοντος μέρους (που είναι το υπεύθυνο μέρος). Ο ασκών το επάγγελμα έχει συμφωνήσει με το αναθέτον μέρος ότι η συμμόρφωσή του με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που ισχύουν για τους ελέγχους οικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών. Ο ασκών το επάγγελμα έχει συμφωνήσει να συμπεριλάβει, στους όρους ανάθεσης, τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που ισχύουν για τους ελέγχους οικονομικών καταστάσεων για τους σκοπούς της ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών.
- Ο ασκών το επάγγελμα συμπεριέλαβε μια αναφορά στην ημερομηνία κατά την οποία συμφωνήθηκαν οι προσυμφωνημένες διαδικασίες στους όρους της ανάθεσης.

## ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ [XYZ]

Προς [Αποδέκτης]

### **Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης**

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσουμε τον [Σκοπούμενος χρήστης] να διαπιστώσει εάν η προμήθεια προϊόντων [XYZ] από το [Αναθέτον μέρος] συμμορφώνεται με τις πολιτικές προμηθειών του [Σκοπούμενος χρήστης] και

ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό. Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για [Αναθέτον μέρος] και [Σκοπούμενοι χρήστες] και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος.

### **Ευθύνες του αναθέτοντος μέρους**

Το [Αναθέτον μέρος] αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Το [Αναθέτον μέρος (επίσης υπεύθυνο μέρος)], είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

### **Ευθύνες του ασκούντος το επάγγελμα**

Πραγματοποιήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), *Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών*. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την εκτέλεση των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με το [Αναθέτον μέρος] και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέστηκαν. Δεν δίνουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης.

Εάν είχαμε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

### *Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου*

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του [περιγραφή σχετικών απαιτήσεων δεοντολογίας] και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας σύμφωνα με [περιγραφή σχετικών απαιτήσεων ανεξαρτησίας]<sup>8</sup>.

Η ελεγκτική εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τις Δικλίδες Ποιότητας (ISQC) 1, *Δικλίδες ποιότητας για λογιστικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών*, και κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας ελέγχου που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά

---

<sup>8</sup> Για παράδειγμα, εάν ο Κώδικας IESBA αποτελεί τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας και το Μέρος 4A του Κώδικα IESBA είναι οι σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας, τότε αυτή η πρόταση μπορεί να διατυπωθεί ως εξής: «Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του *Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές* του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) (Κώδικας IESBA) και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο Μέρος 4A του Κώδικα IESBA».

πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

### Διαδικασίες και ευρήματα

Πραγματοποιήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται παρακάτω, οι οποίες συμφωνήθηκαν με το [Αναθέτον μέρος], στους όρους της ανάθεσης με ημερομηνία [Ημερομηνία], για την προμήθεια προϊόντων [XYZ].

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	<p>Λήψη από τη διοίκηση του [Αναθέτον μέρος] μιας λίστας με όλες τις συμβάσεις που υπογράφηκαν μεταξύ [1 Ιανουαρίου 20X1] και [31 Δεκεμβρίου 20X1] για προϊόντα [XYZ] («λίστα») και εντοπισμός όλων των συμβάσεων αξίας άνω των €25.000.</p>	<p>Λάβαμε από τη διοίκηση μια λίστα με όλες τις συμβάσεις για προϊόντα [XYZ] που υπογράφηκαν μεταξύ [1 Ιανουαρίου 20X1] και [31 Δεκεμβρίου 20X1].</p> <p>Από τις 125 συμβάσεις της λίστας, εντοπίσαμε 37 συμβάσεις αξίας άνω των €25.000.</p>
2	<p>Για κάθε εντοπισμένη σύμβαση αξίας άνω των €25.000 στη λίστα, σύγκριση της σύμβασης με τα αρχεία υποβολής προσφορών και διαπίστωση εάν κάθε σύμβαση υποβλήθηκε σε προσφορά από τουλάχιστον 3 εργολάβους από τον «Κατάλογο προεπιλεγμένων εργολάβων» του [Αναθέτον μέρος]. Για αρχεία υποβολής προσφορών που υποβλήθηκαν σε [ξένη γλώσσα], μετάφραση των αρχείων υποβολής προσφορών με τη βοήθεια μεταφραστή που έχει προσληφθεί από τον ασκούντα το επάγγελμα πριν από τη σύγκριση.</p>	<p>Επιθεωρήσαμε τα αρχεία των προσφορών που σχετίζονται με τις 37 συμβάσεις αξίας άνω των €25.000. Από τα αρχεία υποβολής προσφορών που σχετίζονται με τις 37 συμβάσεις, τα 5 υποβλήθηκαν σε [Ξένη Γλώσσα]. Προσλάβαμε μεταφραστή προκειμένου να μας βοηθήσει στη μετάφραση των 5 αυτών αρχείων υποβολής προσφορών.</p> <p>Διαπιστώσαμε ότι 36 από τις 37 συμβάσεις υποβλήθηκαν σε προσφορά από τουλάχιστον 3 εργολάβους από τον «Κατάλογο προεπιλεγμένων εργολάβων» του [Υπεύθυνου Μέρους].</p> <p>Βρήκαμε 1 σύμβαση αξίας €65.000 που δεν υποβλήθηκε σε διαδικασία προσφορών. Η διοίκηση μας δήλωσε, μέσω των έγγραφων διαβεβαιώσεών της, ότι ο λόγος για τον οποίο αυτή η</p>

		<p>σύμβαση δεν υποβλήθηκε σε διαδικασία προσφορών οφειλόταν σε έκτακτη ανάγκη προκειμένου να τηρηθεί μια συμβατική προθεσμία.</p> <p>Η πρόσληψη του μεταφραστή προκειμένου να μας βοηθήσει στη μετάφραση των αρχείων υποβολής προσφορών δεν μειώνει την ευθύνη μας για την εκτέλεση των διαδικασιών και την αναφορά των ευρημάτων.</p>
3	<p>Για κάθε εντοπισμένη σύμβαση αξίας άνω των €25.000 στη λίστα, σύγκριση του πληρωτέου, σύμφωνα με την υπογεγραμμένη σύμβαση, ποσού, με το ποσό που τελικά καταβλήθηκε από το [Αναθέτον μέρος] στον ανάδοχο και διαπίστωση εάν το ποσό που τελικά καταβλήθηκε είναι το ίδιο με το συμφωνηθέν ποσό της σύμβασης.</p>	<p>Λάβαμε τα υπογεγραμμένα έγγραφα των 37 συμβάσεων αξίας άνω των €25.000 στη λίστα και συγκρίναμε τα πληρωτέα ποσά στις συμβάσεις με τα ποσά που τελικά καταβλήθηκαν από τον [Υπεύθυνο Μέρος] στον ανάδοχο.</p> <p>Διαπιστώσαμε ότι τα πληρωτέα ποσά στις υπογεγραμμένες συμβάσεις διέφεραν από τα ποσά που κατέβαλε τελικά ο [Αναθέτον μέρος] για 26 από τις 37 συμβάσεις. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, η διοίκηση μας δήλωσε, μέσω των έγγραφων διαβεβαιώσεών της, ότι η διαφορά στα ποσά επρόκειτο να καλύψει μια αύξηση 1% στον φορολογικό συντελεστή στη [δικαιοδοσία] που τέθηκε σε ισχύ τον Σεπτέμβριο του 20X1.</p>

[Υπογραφή ασκούντος το επάγγελμα]

[Ημερομηνία έκθεσης ασκούντος το επάγγελμα]

[Διεύθυνση ασκούντος το επάγγελμα]

"Οι δομές και οι διαδικασίες που υποστηρίζουν τις λειτουργίες του IAASB διευκολύνονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών® ή IFAC®.

Η IAASB και η IFAC δεν αναλαμβάνουν καμία ευθύνη για ζημία που προκαλείται σε οποιοδήποτε πρόσωπο που ενεργεί ή απέχει από το να ενεργήσει βασιζόμενο στο υλικό της παρούσας δημοσίευσης, είτε η ζημία αυτή προκαλείται από αμέλεια είτε με άλλο τρόπο.

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, Exposure Drafts, Consultation Papers, and other IAASB εκδίδονται από την IFAC και αποτελούν πνευματικά δικαιώματα της IFAC.

Πνευματικά δικαιώματα © Απρίλιος 2020 από την IFAC. Όλα τα δικαιώματα διατηρούνται. Η παρούσα δημοσίευση μπορεί να γίνει λήψη για προσωπική και μη εμπορική χρήση (π.χ. επαγγελματική αναφορά ή έρευνα) από τη διεύθυνση [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). Απαιτείται γραπτή άδεια για τη μετάφραση, αναπαραγωγή, αποθήκευση ή μετάδοση ή για άλλες παρόμοιες χρήσεις του παρόντος εγγράφου.

The 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', και το λογότυπο του IAASB είναι εμπορικά σήματα της IFAC ή κατατεθειμένα εμπορικά σήματα και σήματα υπηρεσιών της IFAC στις ΗΠΑ και σε άλλες χώρες.

Για πληροφορίες σχετικά με τα πνευματικά δικαιώματα, τα εμπορικά σήματα και τις άδειες χρήσης, μεταβείτε στην ιστοσελίδα [permissions@ifac.org](http://permissions@ifac.org) ή επικοινωνήστε με τη διεύθυνση [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org)."

Το παρόν κείμενο αναπαράγει, με την άδεια International Federation of Accountants (IFAC), ολόκληρη ή μέρος της ελληνικής μετάφρασης που πραγματοποιήθηκε από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), του ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΣΥΝΑΦΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 4400 (ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ) Απρίλιο 2020 που εξέδωσε το International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) και δημοσιεύθηκε πρωτότυπα στην Αγγλική γλώσσα από την IFAC. Η αναπαραγωγή αυτής της ελληνικής μετάφρασης επιτρέπεται εντός της Ελλάδας. Όλα τα υφιστάμενα δικαιώματα, συμπεριλαμβανομένων των πνευματικών δικαιωμάτων, διατηρούνται εκτός Ελλάδας. Το εγκεκριμένο κείμενο όλων των δημοσιεύσεων της IFAC είναι εκείνο που δημοσιεύεται από την IFAC στην Αγγλική γλώσσα. Η IFAC δεν αναλαμβάνει καμία ευθύνη για την ακρίβεια και την πληρότητα της μετάφρασης ή για τις ενέργειες που ενδέχεται να προκύψουν ως αποτέλεσμα αυτής».

**IAASB**

**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

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