

**Reglementare finală**  
*Aprilie 2020*

*Standardul Internațional privind  
Serviciile Conexe 4400 (revizuit)*

---

**ISRS 4400 (revizuit)**

Tradus de:



*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.*  
De 100 de ani!



International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

## Despre IAASB

Acest document a fost elaborat și aprobat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

Obiectivul IAASB este de a servi interesul public prin elaborarea de standarde de audit, asigurare și alte standarde conexe de înaltă calitate și prin facilitarea convergenței standardelor internaționale și naționale de audit și asigurare, crescând astfel calitatea și consecvența activității în întreaga lume și întărind încrederea publicului în profesia globală de audit și asigurare.

IAASB elaborează standarde de audit și asigurare și îndrumări pentru utilizarea de către toți profesioniștii contabili, conform unui proces comun de normalizare care implică Consiliul de Supraveghere în Interesul Public, care are rolul de supraveghere a activităților IAASB, și Grupul Consultativ al IAASB, care contribuie cu recomandări de interes public la procesul de elaborare a standardelor și îndrumărilor. Structurile și procesele care susțin operațiunile IAASB sunt facilitate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Pentru informații referitoare la drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiuni, a se vedea [pagina 33](#).

**Traducător:** Ella Borza, traducător, CECCAR

**Comitetul de revizuire:**

- Conf. univ. dr. Mirela Păunescu, auditor financiar / expert contabil, ASE București
- Conf. univ. dr. Adrian Groșanu, auditor financiar / expert contabil, Universitatea Babeș-Bolyai, Cluj-Napoca

# STANDARDUL INTERNAȚIONAL PRIVIND SERVICIILE CONEXE 4400 (REVIZUIT) MISIUNI PE BAZA PROCEDURILOR CONVENITE

(În vigoare pentru misiunile pe baza procedurilor convenite  
ale căror termene au fost stabilite la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date)

## CUPRINS

	Punctul
<b>Introducere</b>	
Domeniul de aplicare al prezentului ISRS .....	1-3
Misiune pe baza procedurilor convenite .....	4-6
Autoritatea prezentului ISRS .....	7-10
<b>Data intrării în vigoare</b> .....	11
<b>Obiective</b> .....	12
<b>Definiții</b> .....	13
<b>Dispoziții</b>	
Desfășurarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite în conformitate cu prezentul ISRS .....	14-16
Dispoziții de etică relevante .....	17
Raționamentul profesional .....	18
Controlul calității la nivelul misiunii .....	19-20
Acceptarea și continuarea misiunii .....	21-23
Convenirea asupra termenelor misiunii .....	24-26
Efectuarea procedurilor convenite .....	27-28
Utilizarea activității unui expert al practicianului .....	29
Raportul asupra procedurilor convenite .....	30-33
Efectuarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite împreună cu o altă misiune.....	34
Documentarea .....	35
<b>Materiale privind aplicarea și alte materiale explicative</b>	
Domeniul de aplicare al prezentului ISRS .....	A1-A8
Data intrării în vigoare .....	A9

Definiții .....	A10-A13
Dispoziții de etică relevante .....	A14-A20
Raționamentul profesional .....	A21-A23
Controlul calității la nivelul misiunii .....	A24-A27
Acceptarea și continuarea misiunii .....	A28-A38
Convenirea asupra termenelor misiunii .....	A39-A44
Efectuarea procedurilor convenite .....	A45
Utilizarea activității unui expert al practicianului .....	A46-A50
Raportul asupra procedurilor convenite .....	A51-A58
Efectuarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite împreună cu o altă misiune ....	A59
Documentarea .....	A60

Anexa 1: Exemplu de scrisoare de misiune pentru o misiune pe baza procedurilor convenite

Anexa 2: Exemple de rapoarte asupra procedurilor convenite

---

<p>Standardul Internațional privind Serviciile Conexes (ISRS) 4400 (revizuit), <i>Misiuni pe baza procedurilor convenite</i>, trebuie citit în paralel cu <i>Prefața la reglementările internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe</i>.</p>
---

## Introducere

### Domeniul de aplicare al prezentului ISRS

1. Prezentul Standard Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) tratează:
  - (a) Responsabilitățile practicianului atunci când este contractat pentru a efectua o misiune pe baza procedurilor convenite; și
  - (b) Forma și conținutul raportului asupra procedurilor convenite.
2. Prezentul ISRS se aplică la efectuarea misiunilor pe baza procedurilor convenite cu privire la subiecte specifice de ordin financiar și nefinanciar. (A se vedea punctele A1-A2)

### Relația cu ISQC 1<sup>1</sup>

3. Sistemele, politicile și procedurile de control al calității sunt responsabilitatea firmei. ISQC 1 se aplică firmelor de profesioniști contabili în ceea ce privește misiunile pe baza procedurilor convenite ale unei firme. Prevederile prezentului ISRS referitoare la controlul calității la nivelul misiunilor individuale pe baza procedurilor convenite au la bază premisa că firma face obiectul ISQC 1 sau al unor dispoziții care sunt cel puțin la fel de riguroase. (A se vedea punctele A3-A8)

### Misiune pe baza procedurilor convenite

4. În cadrul unei misiuni pe baza procedurilor convenite, practicianul efectuează procedurile convenite de acesta împreună cu partea care contractează, care a confirmat faptul că procedurile efectuate sunt adecvate scopului misiunii. Practicianul comunică procedurile convenite efectuate și constatările aferente în raportul asupra procedurilor convenite. Partea care contractează și alți utilizatori vizați desfășoară propria analiză privind procedurile convenite și constatările raportate de practician și trag propriile concluzii din activitatea efectuată de către acesta.
5. Valoarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite care este efectuată în conformitate cu prezentul ISRS rezultă din:
  - (a) Conformitatea practicianului cu standardele profesionale, inclusiv cu dispozițiile de etică relevante; și
  - (b) Comunicarea clară a procedurilor efectuate și a constatărilor aferente.
6. O misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de audit, de revizuire sau alt tip de misiune de asigurare. O misiune pe baza procedurilor convenite nu presupune obținerea unor probe pentru ca practicianul să poată exprima o opinie sau o concluzie de asigurare sub orice formă pe baza acestora.

### Autoritatea prezentului ISRS

7. Prezentul ISRS conține obiectivele pe care le urmărește practicianul în aplicarea ISRS-ului, care furnizează contextul în care sunt stabilite dispozițiile prezentului ISRS. Rolul acestor obiective este acela de a ajuta practicianul să înțeleagă ceea ce trebuie realizat într-o misiune pe baza procedurilor convenite.

---

<sup>1</sup> Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizurii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*

8. Prezentul ISRS conține dispoziții, exprimate prin utilizarea termenului „trebuie”, care sunt proiectate pentru a-i permite practicianului să îndeplinească obiectivele stabilite.
9. În plus, prezentul ISRS conține materiale introductive, definiții, precum și materiale privind aplicarea și alte materiale explicative, care furnizează contextul relevant pentru o înțelegere corectă a prezentului ISRS.
10. Materialele privind aplicarea și alte materiale explicative furnizează explicații mai detaliate ale dispozițiilor și îndrumări pentru îndeplinirea acestora. Cu toate că astfel de îndrumări nu impun în sine o dispoziție, acestea sunt relevante pentru aplicarea corespunzătoare a dispozițiilor. Materialele privind aplicarea și alte materiale explicative pot oferi, de asemenea, informații generale referitoare la aspectele tratate în prezentul ISRS care oferă sprijin în aplicarea dispozițiilor.

### **Data intrării în vigoare**

11. Prezentul ISRS intră în vigoare pentru misiunile pe baza procedurilor convenite ale căror termene au fost stabilite la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date. (A se vedea punctul A9)

### **Obiective**

12. Conform prezentului ISRS, obiectivele practicianului într-o misiune pe baza procedurilor convenite constau în:
  - (a) Convenirea împreună cu partea care contractează asupra procedurilor ce urmează a fi efectuate;
  - (b) Efectuarea procedurilor convenite; și
  - (c) Comunicarea procedurilor efectuate și a constatărilor aferente în conformitate cu dispozițiile prezentului ISRS.

### **Definiții**

13. În contextul prezentului ISRS, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos:
  - (a) Proceduri convenite – Procedurile care au fost convenite de practician și partea care contractează (și, dacă este cazul, de alte părți). (A se vedea punctul A10)
  - (b) Misiune pe baza procedurilor convenite – O misiune în care un practician este contractat să efectueze procedurile asupra cărora acesta a convenit împreună cu partea care contractează (și, dacă este cazul, cu alte părți) și să comunice procedurile efectuate și constatățile aferente într-un raport asupra procedurilor convenite. (A se vedea punctul A10)
  - (c) Partener de misiune – Partenerul sau o altă persoană din cadrul firmei care este responsabil(ă) pentru misiune și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul asupra procedurilor convenite emis în numele firmei, și care, după caz, are autoritatea adecvată acordată de un organism profesional, legal sau de reglementare.
  - (d) Parte care contractează – Partea (părțile) care contractează practicianul în vederea efectuării misiunii pe baza procedurilor convenite. (A se vedea punctul A11)
  - (e) Echipa misiunii – Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea pe baza procedurilor convenite și orice persoane contractate de firmă sau de o firmă din rețea care efectuează procedurile aferente misiunii. Termenul exclude un expert extern al practicianului contractat de firmă sau de o firmă din rețea.

- (f) Constatări – Constatările sunt rezultatele faptice ale procedurilor convenite efectuate. Constatările pot fi verificate în mod obiectiv. Referințele la constatări din prezentul ISRS exclud opiniile sau concluziile de orice fel, precum și orice recomandări pe care le-ar putea face un practician. (A se vedea punctele A12-A13)
- (g) Utilizatori vizați – Persoana (persoanele) sau organizația (organizațiile) ori un grup (grupuri) despre care practicianul preconizează că va (vor) utiliza raportul asupra procedurilor convenite. În unele cazuri, pot exista și alți utilizatori vizați în afară de cei cărora li se adresează raportul asupra procedurilor convenite. (A se vedea punctul A10)
- (h) Practician – Persoana (persoanele) care efectuează misiunea (de obicei partenerul de misiune sau alți membri ai echipei misiunii ori, după caz, firma). Atunci când prezentul ISRS prevede, în mod expres, ca o dispoziție sau o responsabilitate să fie îndeplinită de partenerul de misiune, se folosește mai degrabă termenul „partener de misiune” decât „practician”.
- (i) Expertul practicianului – O persoană sau o organizație care deține competențe într-un alt domeniu decât asigurarea și serviciile conexe, a cărei activitate în acel domeniu ajută practicianul să își îndeplinească responsabilitățile pentru misiunea pe baza procedurilor convenite. Un expert al practicianului poate fi fie un expert intern al practicianului (care este un partener sau un angajat, inclusiv angajat temporar, al firmei practicianului sau al unei firme din rețea), fie un expert extern al practicianului.
- (j) Raționament profesional – Aplicarea pregătirii, a cunoștințelor și a experienței relevante, în contextul dat de prezentul ISRS și de dispozițiile de etică relevante, pentru a lua decizii în cunoștință de cauză cu privire la demersurile adecvate în circumstanțele misiunii pe baza procedurilor convenite.
- (k) Dispoziții de etică relevante – Dispozițiile de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează misiuni pe baza procedurilor convenite. Aceste dispoziții cuprind, de obicei, *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.
- (l) Parte responsabilă – Partea responsabilă (părțile responsabile) pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite.

## Dispoziții

### Desfășurarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite în conformitate cu prezentul ISRS

14. Practicianul trebuie să cunoască întregul text al prezentului ISRS, inclusiv materialele privind aplicarea acestuia și alte materiale explicative, în vederea înțelegerii obiectivelor acestuia și a aplicării dispozițiilor sale în mod adecvat.

#### *Conformitatea cu dispozițiile relevante*

15. Practicianul trebuie să se conformeze fiecărei dispoziții din prezentul ISRS, cu excepția cazului în care o anumită dispoziție nu este relevantă pentru misiunea pe baza procedurilor convenite, de exemplu, dacă în misiunea respectivă nu există circumstanțele tratate de acea dispoziție.
16. Practicianul nu trebuie să declare în raportul său conformitatea cu prezentul ISRS decât dacă s-a conformat tuturor dispozițiilor prezentului ISRS care sunt relevante pentru misiunea pe baza procedurilor convenite.



### Dispoziții de etică relevante

17. Practicianul trebuie să se conformeze dispozițiilor de etică relevante. (A se vedea punctele A14-A20)

### Raționamentul profesional

18. Practicianul trebuie să își exercite raționamentul profesional atunci când acceptă, efectuează sau raportează cu privire la misiunea pe baza procedurilor convenite, luând în considerare circumstanțele misiunii. (A se vedea punctele A21-A23)

### Controlul calității la nivelul misiunii

19. Partenerul de misiune trebuie să își asume responsabilitatea pentru:
- (a) Calitatea generală a misiunii pe baza procedurilor convenite, inclusiv, după caz, a activității efectuate de un expert al practicianului; și (A se vedea punctul A24)
  - (b) Desfășurarea misiunii în conformitate cu politicile și procedurile de control al calității din cadrul firmei prin:
    - (i) Efectuarea procedurilor adecvate privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor; (A se vedea punctul A25)
    - (ii) Convingerea că echipa misiunii, și orice expert al practicianului care nu face parte din echipa misiunii, dețin în mod cumulativ competența și capacitatea adecvate pentru a efectua misiunea pe baza procedurilor convenite;
    - (iii) Atenție la indiciile privind neconformitatea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante și stabilirea acțiunilor corespunzătoare dacă partenerul de misiune descoperă aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat dispozițiilor de etică relevante; (A se vedea punctul A26)
    - (iv) Coordonarea, supravegherea și efectuarea misiunii în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile; și
    - (v) Asumarea responsabilității pentru menținerea documentației adecvate a misiunii.
20. Dacă se utilizează activitatea unui expert al practicianului, partenerul de misiune trebuie să aibă certitudinea că practicianul va putea fi implicat în activitatea expertului său într-o măsură suficientă pentru a-și asuma responsabilitatea pentru constatările incluse în raportul asupra procedurilor convenite. (A se vedea punctul A27)

### Acceptarea și continuarea misiunii

21. Înainte de a accepta sau continua o misiune pe baza procedurilor convenite, practicianul trebuie să înțeleagă scopul respectivei misiuni. Practicianul nu trebuie să accepte sau să continue misiunea dacă ia cunoștință de fapte sau circumstanțe care indică faptul că procedurile pe care a fost solicitat să le efectueze nu sunt adecvate scopului misiunii pe baza procedurilor convenite. (A se vedea punctele A28-A31)
22. Practicianul trebuie să accepte sau să continue o misiune pe baza procedurilor convenite doar atunci când: (A se vedea punctele A28-A31)
- (a) Partea care contractează confirmă faptul că procedurile care se preconizează că vor fi efectuate de practician sunt adecvate scopului misiunii;
  - (b) Practicianul se așteaptă să poată obține informațiile necesare pentru efectuarea procedurilor convenite;

- (c) Procedurile convenite și constatările aferente pot fi descrise în mod obiectiv, folosind termeni clari, care să nu inducă în eroare și care nu pot fi interpretați în mai multe feluri; (A se vedea punctele A32-A36)
  - (d) Practicianul nu are motive să creadă că nu vor fi îndeplinite dispozițiile de etică relevante; și
  - (e) Dacă practicianul trebuie să se conformeze dispozițiilor privind independența, acesta nu are motive să creadă că dispozițiile privind independența nu vor fi îndeplinite. (A se vedea punctele A37-A38)
23. Dacă partenerul de misiune obține informații care ar fi putut determina firma să refuze misiunea în cazul în care acele informații ar fi fost disponibile anterior, partenerul de misiune trebuie să comunice cu promptitudine firmei acele informații, astfel încât firma și partenerul de misiune să poată lua măsurile adecvate.

### **Convenirea asupra termenelor misiunii**

24. Practicianul trebuie să convină împreună cu partea care contractează asupra termenelor misiunii pe baza procedurilor convenite și să includă termenele convenite ale misiunii într-o scrisoare de misiune sau în altă formă corespunzătoare de acord scris. Termenele misiunii trebuie să includă următoarele: (A se vedea punctele A39-A40)
- (a) Identificarea subiectului specific (subiectelor specifice) asupra căruia (căror) vor fi efectuate procedurile convenite;
  - (b) Scopul misiunii și utilizatorii vizați ai raportului asupra procedurilor convenite identificați de partea care contractează;
  - (c) Dacă este cazul, partea responsabilă identificată de partea care contractează și o declarație conform căreia misiunea pe baza procedurilor convenite este efectuată în baza faptului că partea responsabilă își asumă responsabilitatea pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite;
  - (d) Recunoașterea dispozițiilor de etică relevante căroro practicianul li se va conforma atunci când efectuează misiunea pe baza procedurilor convenite;
  - (e) O declarație în care se specifică dacă practicianul trebuie să se conformeze dispozițiilor privind independența și, dacă este cazul, dispozițiile relevante privind independența; (A se vedea punctele A37-A38)
  - (f) Natura misiunii pe baza procedurilor convenite, inclusiv o declarație conform căreia:
    - (i) O misiune pe baza procedurilor convenite presupune ca practicianul să efectueze procedurile convenite împreună cu partea care contractează (și, dacă este cazul, cu alte părți) și să raporteze constatările sale; (A se vedea punctul A10)
    - (ii) Constatările sunt rezultatele faptice în urma procedurilor convenite efectuate; și
    - (iii) O misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare și, în consecință, practicianul nu va exprima o opinie sau o concluzie de asigurare;
  - (g) O confirmare a părții care contractează (și, dacă este cazul, a altor părți) că procedurile convenite sunt adecvate scopului misiunii; (A se vedea punctul A10)
  - (h) Identificarea destinatarului raportului asupra procedurilor convenite;

- (i) Descrierea naturii, a plasării în timp și a amplorii procedurilor ce vor fi efectuate, folosind termeni clari, care să nu inducă în eroare și care nu pot fi interpretați în mai multe feluri; și (A se vedea punctele A41-A42)
  - (j) Referințe la forma și conținutul preconizate ale raportului asupra procedurilor convenite.
25. Dacă procedurile convenite sunt modificate în timpul misiunii, practicianul trebuie să convină împreună cu partea care contractează asupra modificărilor aduse termenelor misiunii care reflectă procedurile modificate. (A se vedea punctul A43)

#### *Misiuni recurente pe baza procedurilor convenite*

26. În cazul misiunilor recurente pe baza procedurilor convenite, practicianul trebuie să evalueze dacă circumstanțele, inclusiv modificările în ce privește considerentele aferente acceptării misiunii, impun revizuirea termenelor misiunii și dacă este necesar să i se reamintească părții care contractează termenele existente ale misiunii. (A se vedea punctul A44)

#### **Efectuarea procedurilor convenite**

27. Practicianul trebuie să efectueze procedurile convenite în termenele misiunii.
28. Practicianul trebuie să decidă dacă să solicite declarații scrise. (A se vedea punctul A45)

#### **Utilizarea activității unui expert al practicianului**

29. Dacă practicianul utilizează activitatea unui expert al practicianului, acesta trebuie: (A se vedea punctele A46-A47, A50)
- (a) Să evalueze competența, capacitatea și obiectivitatea expertului practicianului;
  - (b) Să convină împreună cu expertul practicianului natura, aria de acoperire și obiectivele activității respectivului expert; (A se vedea punctele A48-A49)
  - (c) Să determine măsura în care natura, plasarea în timp și amplexarea activității desfășurate de expertul practicianului corespund activității convenite împreună cu expertul respectiv; și
  - (d) Să determine măsura în care constatările descriu în mod adecvat rezultatele activității desfășurate, luând în considerare activitatea desfășurată de expertul practicianului.

#### **Raportul asupra procedurilor convenite**

30. Raportul asupra procedurilor convenite trebuie întocmit în scris și trebuie să includă: (A se vedea punctul A51)
- (a) Un titlu care indică în mod clar faptul că raportul este un raport asupra procedurilor convenite;
  - (b) Un destinatar, așa cum este prevăzut în termenele misiunii;
  - (c) Identificarea subiectului specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite; (A se vedea punctul A52)
  - (d) Identificarea scopului raportului asupra procedurilor convenite și o declarație conform căreia acest raport nu este adecvat altor scopuri; (A se vedea punctele A53-A54)
  - (e) O descriere a unei misiuni pe baza procedurilor convenite conform căreia:
    - (i) O misiune pe baza procedurilor convenite presupune ca practicianul să efectueze procedurile convenite cu partea care contractează (și, dacă este cazul, cu alte părți) și să raporteze constatările sale; (A se vedea punctul A10)
    - (ii) Constatările sunt rezultatele faptice în urma procedurilor convenite efectuate; și

- (iii) Partea care contractează (și, dacă este cazul, alte părți) confirmă faptul că procedurile convenite sunt adecvate scopului misiunii; (A se vedea punctul A10)
  - (f) Dacă este cazul, partea responsabilă identificată de partea care contractează și o declarație prin care partea responsabilă își asumă responsabilitatea pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite;
  - (g) O declarație conform căreia misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400 (revizuit);
  - (h) O declarație conform căreia practicianul nu exprimă nicio opinie privind gradul de adecvare al procedurilor convenite;
  - (i) O declarație conform căreia misiunea pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare și, în consecință, practicianul nu va exprima o opinie sau o concluzie de asigurare;
  - (j) O declarație conform căreia dacă practicianul ar fi efectuat proceduri suplimentare, acesta ar fi putut lua cunoștință de alte aspecte pe care le-ar fi inclus în raportul său;
  - (k) O declarație conform căreia practicianul se conformează dispozițiilor de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale, ori dispoziții impuse prin legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte;
  - (l) În ceea ce privește independența:
    - (i) Dacă practicianului nu i se impune să fie independent și acesta nu a convenit în termenele misiunii să se conformeze dispozițiilor privind independența, o declarație conform căreia, în contextul acestei misiuni, practicianului nu i se impune să se conformeze dispozițiilor privind independența; sau
    - (ii) Dacă practicianului i se impune să fie independent sau a convenit în termenele misiunii să se conformeze dispozițiilor privind independența, o declarație conform căreia practicianul s-a conformat dispozițiilor relevante privind independența. Declarația trebuie să identifice dispozițiile relevante privind independența;
  - (m) O declarație conform căreia firma din care face parte practicianul aplică standardul ISQC 1 sau alte dispoziții profesionale, ori dispoziții din legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1. Dacă practicianul nu este un profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale, ori dispozițiile din legi sau reglementări, aplicate care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1;
  - (n) O descriere a procedurilor efectuate care să conțină detalii privind natura, amploarea și, dacă este cazul, plasarea în timp a fiecărei proceduri convenite în termenele misiunii; (A se vedea punctele A55-A57)
  - (o) Constatările în urma fiecărei proceduri efectuate, inclusiv detalii privind excepțiile constatate; (A se vedea punctele A55-A56)
  - (p) Semnătura practicianului;
  - (q) Data raportului asupra procedurilor convenite; și
  - (r) Locul din jurisdicția în care își desfășoară activitatea practicianul.
31. Dacă practicianul face referire la activitatea expertului său în raportul asupra procedurilor convenite, formularea respectivului raport nu trebuie să sugereze că răspunderea practicianului pentru efectuarea procedurilor și raportarea constatărilor este diminuată prin implicarea unui expert. (A se vedea punctul A58)

32. Dacă, pe lângă descrierea constatărilor prevăzută la punctul 30 litera (o), practicianul include în raportul asupra procedurilor convenite un sumar al constatărilor sale:
- (a) Sumarul constatărilor trebuie descris în mod obiectiv, folosind termeni clari, care să nu inducă în eroare și care nu pot fi interpretați în mai multe feluri; și
  - (b) Raportul asupra procedurilor convenite trebuie să includă o declarație care să indice faptul că parcurgerea sumarului nu este echivalentă cu parcurgerea întregului raport.
33. Practicianul trebuie să dateze raportul asupra procedurilor convenite nu mai devreme de data la care practicianul a finalizat procedurile convenite și a determinat constatările în conformitate cu prezentul ISRS.

### **Efectuarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite împreună cu o altă misiune**

34. Trebuie să existe o diferență clară între raportul asupra procedurilor convenite și rapoartele asupra altor misiuni. (A se vedea punctul A59)

### **Documentarea**

35. Practicianul trebuie să includă în documentația misiunii: (A se vedea punctul A60)
- (a) Termenele scrise ale misiunii și, după caz, acordul părții care contractează privind modificarea procedurilor;
  - (b) Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor convenite efectuate; și
  - (c) Constatările în urma procedurilor convenite efectuate.

\*\*\*

### **Materiale privind aplicarea și alte materiale explicative**

#### **Domeniul de aplicare al prezentului ISRS (A se vedea punctul 2)**

- A1. Referințele la „subiectele specifice” din prezentul ISRS cuprind orice aspect asupra căruia au fost efectuate proceduri convenite, inclusiv, în funcție de relevanță, informații, documente, evaluări sau conformitatea cu legile și reglementările.
- A2. Exemplele de subiecte specifice de ordin financiar și nefinanciar asupra cărora poate fi efectuată o misiune pe baza procedurilor convenite includ:
- Subiecte specifice de ordin financiar care au legătură cu:
    - o Situațiile financiare sau clase de tranzacții specifice, solduri ale conturilor ori prezentări de informații din situațiile financiare ale entității.
    - o Eligibilitatea cheltuielilor solicitate dintr-un program de finanțare.
    - o Veniturile utilizate pentru determinarea redevențelor, a chiriei sau a taxelor de franciză bazate pe un procentaj din venituri.
    - o Gradul de adecvare al ratelor de capital pentru autoritățile de reglementare.
  - Subiecte specifice de ordin nefinanciar care au legătură cu:
    - o Numărul de pasageri raportat unei autorități aeronautice civile.
    - o Observațiile privind distrugerea bunurilor falsificate sau defecte raportate unei autorități de reglementare.

- o Procesele de generare a datelor pentru extragerile la loterie raportate unei autorități de reglementare.
- o Volumul de emisii de gaze cu efect de seră raportat unei autorități de reglementare.

Lista de mai sus nu este exhaustivă. Pe măsură ce nevoile externe de raportare evoluează, apar mai multe tipuri de subiecte specifice.

#### *Relația cu ISQC 1 (A se vedea punctul 3)*

- A3. ISQC 1 tratează responsabilitățile firmei de a implementa și a menține un sistem de control al calității pentru misiunile de servicii conexe, inclusiv misiunile pe baza procedurilor convenite. Aceste responsabilități vizează implementarea:
- Sistemului de control al calității din cadrul firmei; și
  - Politicilor aferente ale firmei concepute pentru îndeplinirea obiectivului sistemului de control al calității și a procedurilor sale de implementare și monitorizare a conformității cu aceste politici.
- A4. Potrivit ISQC 1, firma are obligația de a implementa și de a menține un sistem de control al calității care să îi ofere o asigurare rezonabilă privind faptul că:
- (a) Firma și personalul acesteia se conformează standardelor profesionale și dispozițiilor legale și de reglementare aplicabile; și
  - (b) Rapoartele emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date<sup>2</sup>.
- A5. O jurisdicție care nu a adoptat ISQC 1 pentru misiunile pe baza procedurilor convenite poate institui dispoziții de control al calității pentru firmele care efectuează astfel de misiuni. Prevederile din prezentul ISRS referitoare la controlul calității la nivelul misiunii au la bază premisa că dispozițiile de control al calității adoptate sunt cel puțin la fel de stricte ca dispozițiile din ISQC 1. Această condiție este îndeplinită atunci când acele dispoziții impun firmei obligații cu privire la îndeplinirea obiectivelor dispozițiilor din ISQC 1, inclusiv o obligație de a institui un sistem de control al calității care include politici și proceduri ce tratează fiecare dintre următoarele elemente:
- Responsabilitățile conducerii privind calitatea în cadrul firmei;
  - Dispozițiile de etică relevante;
  - Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
  - Resursele umane;
  - Efectuarea misiunilor; și
  - Monitorizarea.
- A6. În contextul sistemului de control al calității din cadrul firmei, echipele misiunii au responsabilitatea de a implementa proceduri de control al calității aplicabile misiunii.
- A7. Cu excepția cazului în care informațiile furnizate de firmă sau de alte părți sugerează contrariul, echipa misiunii este îndreptățită să se bazeze pe sistemul de control al calității din cadrul firmei. De exemplu, echipa misiunii se poate baza pe sistemul de control al calității din cadrul firmei în ceea ce privește:
- Competența personalului prin recrutarea și pregătirea formală a acestuia.

---

<sup>2</sup> ISQC 1, punctul 11

- Menținerea relațiilor cu clienții prin sistemele de acceptare și continuare.
- Respectarea dispozițiilor legale și de reglementare prin intermediul procesului de monitorizare.

La analiza deficiențelor identificate în sistemul de control al calității din cadrul firmei care pot afecta misiunea pe baza procedurilor convenite, partenerul de misiune poate lua în considerare măsurile luate de firmă pentru rectificarea situației pe care acesta le consideră suficiente în contextul acelei misiuni pe baza procedurilor convenite.

- A8. O deficiență în sistemul de control al calității din cadrul firmei nu indică neapărat faptul că o misiune pe baza procedurilor convenite nu a fost efectuată în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile sau că raportul asupra procedurilor convenite nu a fost adecvat.

#### **Data intrării în vigoare (A se vedea punctul 11)**

- A9. În cazul în care termenele misiunii acoperă o perioadă de mai mulți ani, practicienii pot opta să actualizeze aceste termene pentru ca misiunile pe baza procedurilor convenite să poată fi efectuate în conformitate cu prezentul ISRS la data intrării în vigoare sau ulterior acestei date.

#### **Definiții**

*Partea care contractează și alți utilizatori vizați (A se vedea punctele 13 literele (a), (b), (d) și (g), 24 litera (f) subpunctul (i) și litera (g), 30 litera (e) subpunctele (i) și (iii))*

- A10. În unele circumstanțe, procedurile pot fi convenite împreună cu utilizatorii vizați, pe lângă partea care contractează. Utilizatorii vizați, alții decât partea care contractează, pot confirma, de asemenea, gradul de adecvare al procedurilor.
- A11. În alte circumstanțe, partea care contractează poate fi partea responsabilă, un organism de reglementare sau un alt utilizator vizat. Referințele la partea care contractează din prezentul ISRS includ mai multe părți care contractează atunci când este relevant.

#### *Constatări (A se vedea punctul 13 litera (f))*

- A12. Constatările pot fi verificate obiectiv, ceea ce înseamnă că se așteaptă ca practicieni diferiți care efectuează aceleași proceduri să ajungă la rezultate similare. Constatările exclud exprimarea unei opinii sau a unei concluzii, precum și orice fel de recomandări pe care le-ar putea face un practician.
- A13. Practicienii pot folosi termenul „constatări factice” în locul termenului „constatări”, de exemplu, în cazurile în care practicianul consideră că termenul „constatări” ar putea induce în eroare. Acesta poate fi cazul jurisdicțiilor sau limbilor în care se poate înțelege că termenul „constatări” cuprinde și rezultate care nu sunt factice.

#### **Dispoziții de etică relevante (A se vedea punctul 17)**

##### *Obiectivitatea și independența*

- A14. Un practician care efectuează o misiune pe baza procedurilor convenite trebuie să se conformeze dispozițiilor de etică relevante. Aceste dispoziții cuprind de obicei Codul IESBA, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. Codul IESBA impune practicienilor să se conformeze principiilor fundamentale, inclusiv cele privind obiectivitatea, care îi impun practicianului să nu-și compromită raționamentul profesional sau pe cel de afaceri din cauza subiectivismului, a conflictului de interese sau a influenței nejustificate a altor părți. Drept consecință, dispozițiile de etică relevante sub incidența cărora intră practicianul ar prevedea, cel puțin, ca practicianul să fie obiectiv atunci când efectuează o misiune pe baza procedurilor convenite.



A15. Codul IESBA nu conține dispoziții privind independența pentru misiunile pe baza procedurilor convenite. Cu toate acestea, codurile naționale de etică, legile sau reglementările, precum și alte dispoziții profesionale naționale sau condițiile din cadrul unor contracte, programe ori angajamente legate de subiectul specific asupra căruia se efectuează misiunea pe baza procedurilor convenite pot conține dispoziții privind independența.

#### *Neconformitatea cu legile și reglementările<sup>3</sup>*

A16. Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot:

- (a) Impune practicianului să raporteze neconformitățile identificate sau suspectate cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității.
- (b) Stabili responsabilitățile în baza cărora raportarea către o autoritate competentă din afara entității poate fi adecvată în circumstanțele date<sup>4</sup>.

A17. Raportarea neconformității identificate sau suspectate cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității poate fi demersul necesar sau adecvat în circumstanțele date deoarece:

- (a) Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante impun practicianului să raporteze;
- (b) Practicianul a determinat faptul că raportarea este răspunsul adecvat la neconformitatea identificată sau suspectată potrivit dispozițiilor de etică relevante; sau
- (c) Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante conferă practicianului dreptul de a proceda astfel.

A18. Nu se așteaptă ca practicianul să aibă un nivel de înțelegere a legilor și reglementărilor care să depășească nivelul necesar pentru a putea efectua misiunea pe baza procedurilor convenite. Cu toate acestea, legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot prevedea ca practicianul să aplice cunoștințele, raționamentul profesional și experiența atunci când răspunde la cazurile de neconformitate suspectate sau identificate. Măsura în care o faptă constituie într-adevăr o neconformitate este în cele din urmă un aspect care trebuie determinat de o instanță sau un alt organism judiciar adecvat.

A19. În anumite circumstanțe, obligația de confidențialitate a practicianului conform legilor, reglementărilor sau dispozițiilor de etică relevante poate împiedica raportarea către o autoritate competentă din afara entității a neconformității identificate sau suspectate cu legile și reglementările. În alte cazuri, raportarea neconformității identificate sau suspectate către o autoritate competentă din afara entității nu ar fi considerată o încălcare a obligației de confidențialitate conform dispozițiilor de etică relevante<sup>5</sup>.

A20. Practicianul poate lua în considerare consultarea la nivel intern (de exemplu, în cadrul firmei sau al unei firme din rețea), obținerea de consiliere juridică pentru a înțelege implicațiile profesionale sau legale ale oricărei măsuri ori consultarea confidențială cu un organism de reglementare sau cu un organism profesional (exceptând cazul în care acest lucru este interzis prin legi sau reglementări ori ar încălca obligația de confidențialitate)<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> Dispozițiile de etică relevante pot indica faptul că neconformitatea cu legile și reglementările poate cuprinde și fraudă. A se vedea, de exemplu, punctul 360.5 A2 din Codul IESBA.

<sup>4</sup> A se vedea, de exemplu, punctele R360.36-360.36A3 din Codul IESBA.

<sup>5</sup> A se vedea, de exemplu, punctele R114.1, 114.1 A1 și R360.37 din Codul IESBA.

<sup>6</sup> A se vedea, de exemplu, punctul 360.39 A1 din Codul IESBA.



### **Raționamentul profesional (A se vedea punctul 18)**

- A21. Raționamentul profesional este exercitat în aplicarea dispozițiilor prezentului ISRS și a dispozițiilor de etică relevante, precum și în luarea unor decizii informate privind demersurile adecvate pe parcursul misiunii pe baza procedurilor convenite, după caz.
- A22. Atunci când practicianul acceptă, efectuează o misiune pe baza procedurilor convenite și raportează cu privire la aceasta, el își exercită raționamentul profesional, de exemplu:

#### Acceptarea misiunii

- La discutarea și convenirea împreună cu partea care contractează (și, dacă este relevant, cu alte părți) asupra naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor care urmează a fi efectuate (ținând cont de scopul misiunii).
- La determinarea măsurii în care condițiile pentru acceptarea și continuarea misiunii au fost îndeplinite.
- La determinarea resurselor necesare pentru a putea efectua procedurile convenite în termenele misiunii, inclusiv a necesității de a implica un expert al practicianului.
- La determinarea demersurilor adecvate în cazul în care practicianul ia cunoștință de fapte sau circumstanțe care indică faptul că procedurile pe care a fost solicitat să le accepte nu sunt adecvate scopului misiunii pe baza procedurilor convenite.

#### Efectuarea misiunii

- La determinarea demersurilor sau răspunsurilor adecvate dacă, atunci când desfășoară procedurile convenite, practicianul ia cunoștință de:
  - o Aspecte care ar putea indica o fraudă sau un caz de neconformitate ori o suspiciune de neconformitate cu legile sau reglementările.
  - o Alte aspecte care pun sub semnul întrebării integritatea informațiilor relevante pentru misiunea pe baza procedurilor convenite sau care indică faptul că informațiile ar putea induce în eroare.
  - o Proceduri care nu pot fi efectuate așa cum a fost convenit.

#### Raportarea cu privire la misiune

- La descrierea constatărilor într-o manieră obiectivă și suficient de detaliat, inclusiv atunci când apar excepții.
- A23. În timpul efectuării misiunii pe baza procedurilor convenite, nevoia ca practicianul să-și exercite raționamentul profesional atunci când efectuează procedurile convenite este limitată din mai multe motive, cum ar fi:
- O misiune pe baza procedurilor convenite presupune efectuarea procedurilor convenite de practician cu partea care contractează, în condițiile în care partea care contractează a confirmat faptul că procedurile efectuate sunt adecvate scopului misiunii.
  - Procedurile convenite și constatările rezultate în urma efectuării respectivelor proceduri pot fi descrise în mod obiectiv, folosind termeni clari, care să nu inducă în eroare și care nu pot fi interpretați în mai multe feluri.
  - Constatările pot fi verificate în mod obiectiv, ceea ce înseamnă că se așteaptă ca practicieni diferiți care efectuează aceleași proceduri să ajungă la rezultate similare.

**Controlul calității la nivelul misiunii (A se vedea punctele 19-20)**

- A24. Acțiunile partenerului de misiune și mesajele adecvate către alți membri ai echipei misiunii în ceea ce privește asumarea responsabilității pentru calitatea generală a fiecărei misiuni subliniază importanța pentru asigurarea calității misiunii a următoarelor aspecte:
- (a) Desfășurarea unei activități care se conformează standardelor profesionale și dispozițiilor legale și de reglementare;
  - (b) Conformitatea cu politicile și procedurile de control al calității din cadrul firmei, după caz; și
  - (c) Emiterea raportului practicianului asupra misiunii în conformitate cu prezentul ISRS.
- A25. ISQC 1 impune firmei să obțină orice informații pe care le consideră necesare în circumstanțele date înainte de acceptarea unei misiuni pentru un client nou, atunci când decide dacă să continue o misiune existentă și atunci când analizează dacă să accepte o misiune nouă pentru un client existent. Informațiile care îl ajută pe partenerul de misiune să stabilească dacă acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor pe baza procedurilor convenite este adecvată pot include informații referitoare la integritatea proprietarilor principali, a conducerii-cheie și a persoanelor responsabile cu guvernanta. Dacă partenerul de misiune are motive să se îndoiască de integritatea conducerii într-o măsură care este probabil să afecteze efectuarea corespunzătoare a misiunii, s-ar putea ca acceptarea misiunii să nu fie adecvată.
- A26. ISQC 1 specifică responsabilitățile firmei în ceea ce privește stabilirea unor politici și proceduri concepute pentru a-i oferi o asigurare rezonabilă că firma și personalul acesteia se conformează dispozițiilor de etică relevante. Prezentul ISRS stabilește responsabilitățile partenerului de misiune în ceea ce privește conformarea echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante.
- A27. Dacă practicianul nu poate îndeplini dispoziția de la punctul 20, poate fi adecvat ca acesta să convină împreună cu partea care contractează să limiteze aria de acoperire a misiunii pe baza procedurilor convenite doar la procedurile pentru care practicianul își poate asuma responsabilitatea în mod corespunzător. Partea care contractează poate contracta separat un expert pentru efectuarea celorlalte proceduri.

**Acceptarea și continuarea misiunii (A se vedea punctele 21-23)**

- A28. Atunci când încearcă să înțeleagă scopul misiunii pe baza procedurilor convenite, practicianul poate lua cunoștință de anumite informații care indică faptul că procedurile pe care i s-a solicitat să le efectueze nu sunt adecvate scopului misiunii pe baza procedurilor convenite. De exemplu, practicianul poate lua cunoștință de fapte sau circumstanțe care indică:
- Faptul că procedurile sunt selectate într-o manieră menită să influențeze procesul decizional al utilizatorilor vizați.
  - Faptul că subiectul specific asupra căruia vor fi efectuate procedurile convenite nu este credibil.
  - Faptul că o misiune de asigurare sau un serviciu de consultanță poate servi mai bine nevoilor părții care contractează sau ale altor utilizatori vizați.
- A29. Alte acțiuni care pot oferi practicianului convingerea că sunt îndeplinite condițiile de la punctele 21 și 22 includ:
- Compararea procedurilor care urmează a fi efectuate cu dispozițiile scrise stabilite, de exemplu, în legi sau reglementări ori, după caz, într-un acord contractual (uneori denumite „Termene de referință”).

- Solicitarea ca partea care contractează:
    - o Să distribuie utilizatorilor vizați o copie a procedurilor anticipate și a formei și conținutului raportului asupra procedurilor convenite așa cum au fost stabilite în termenele misiunii.
    - o Să obțină din partea utilizatorilor vizați o scrisoare de confirmare privind procedurile care urmează a fi efectuate.
    - o Să discute procedurile care urmează a fi efectuate cu reprezentanți adecvați ai utilizatorului vizat (utilizatorilor vizați).
  - Parcurgerea corespondenței dintre partea care contractează și alt utilizator vizat (alți utilizatori vizați) în cazul în care partea care contractează nu este singurul utilizator vizat.
- A30. În cazul în care condițiile de la punctele 21 și 22 nu sunt îndeplinite, este puțin probabil ca o misiune pe baza procedurilor convenite să poată satisface nevoile părții care contractează sau ale altor utilizatori vizați. În astfel de circumstanțe, practicianul ar putea sugera alte servicii care ar putea fi mai adecvate, precum o misiune de asigurare.
- A31. Toate condițiile de la punctele 21 și 22 se aplică, de asemenea, procedurilor adăugate sau modificate pe parcursul misiunii.

*Descrierea procedurilor convenite și a constatărilor (A se vedea punctul 22 litera (c))*

- A32. Procedurile care trebuie efectuate în cadrul unei misiuni pe baza procedurilor convenite pot fi prescrise de legi sau reglementări. În unele circumstanțe, legile sau reglementările pot prescrie și modul în care procedurile sau constatările trebuie descrise în raportul asupra procedurilor convenite. Așa cum este descris la punctul 22 litera (c), o condiție pentru acceptarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite este ca practicianul să determine că procedurile convenite și constatările aferente pot fi descrise în mod obiectiv, folosind termeni clari, care să nu inducă în eroare și care nu pot fi interpretați în mai multe feluri.
- A33. Procedurile convenite sunt descrise în mod obiectiv, folosind termeni clari, care să nu inducă în eroare și care nu pot fi interpretați în mai multe feluri. Acest lucru presupune ca procedurile să fie descrise în mod suficient de specific pentru ca utilizatorii vizați să poată înțelege natura, amploarea și, după caz, plasarea în timp a procedurilor efectuate. Este important să recunoaștem faptul că orice termen ar putea fi folosit într-un mod neclar sau care induce în eroare, în funcție de context sau în absența acestuia. Pornind de la premisa că termenii sunt adecvați în contextul în care sunt folosiți, exemplele de descrieri ale acțiunilor care pot fi acceptabile includ:
- Confirmarea.
  - Compararea.
  - Convenirea.
  - Depistarea.
  - Inspectarea.
  - Interviewarea.
  - Recalcularea.
  - Observarea.

- A34. Termenii care pot fi neclari, care pot induce în eroare sau care pot fi interpretați în mai multe feluri în funcție de contextul în care aceștia sunt folosiți pot include, de exemplu:
- Termeni care sunt asociați cu asigurarea conform standardelor IAASB, precum „prezentare fidelă” sau „fidel”, „audit”, „revizuire”, „asigurare”, „opinie” sau „concluzie”.
  - Termeni care implică exprimarea unei opinii sau a unei concluzii de asigurare, precum „garanțăm că”, „verificăm”, „avem certitudinea că” sau „ne-am asigurat”, care fac referire la constatări.
  - Fraze neclare sau vagi precum „am obținut toate explicațiile necesare și am efectuat procedurile pe care le-am considerat necesare”.
  - Termeni care pot fi interpretabili, precum „semnificativ” sau „important”.
  - Termeni care oferă o descriere vagă a procedurilor, precum „discuta”, „evalua”, „testa”, „analiza” sau „examina”, fără a specifica natura, amploarea și, după caz, plasarea în timp a procedurilor care urmează a fi efectuate. De exemplu, cuvântul „discuta” poate fi vag dacă nu se specifică persoana cu care a fost purtată discuția sau ceea ce s-a discutat.
  - Termeni care sugerează faptul că rezultatele faptice nu sunt reflectate în constatări, precum „din punctul nostru de vedere”, „din perspectiva noastră” sau „suntem de părere că”.
- A35. De exemplu, o procedură precum „revizuirea alocării costurilor pentru a determina măsura în care aceasta este rezonabilă” este improbabil să respecte condițiile necesare pentru ca termenii utilizați să fie clari, să nu inducă în eroare sau să nu poată fi interpretați în mai multe feluri, deoarece:
- Termenul „revizuire” poate fi interpretat în mod eronat de anumiți utilizatori, care pot înțelege că alocarea costurilor a făcut obiectul unei misiuni de asigurare limitată, chiar dacă procedura nu are ca scop oferirea unei astfel de asigurări.
  - Termenul „rezonabil” poate fi interpretabil, deoarece ceea ce este considerat a fi „rezonabil” poate varia.
- A36. În circumstanțele în care legile sau reglementările specifică o procedură sau descriu o procedură utilizând termeni neclari, care pot induce în eroare sau care pot fi interpretați în mai multe feluri, practicianul trebuie să respecte condițiile de la punctul 22 litera (c), de exemplu, având posibilitatea de a solicita părții care contractează:
- Să modifice procedura sau descrierea procedurii astfel încât aceasta să nu mai fie neclară, să nu mai inducă în eroare și să nu mai poată fi interpretată în mai multe feluri.
  - Dacă un termen care este neclar, poate induce în eroare sau poate fi interpretat în mai multe feluri nu poate fi modificat, de exemplu, ca urmare a legilor sau a reglementărilor, să includă o definiție a termenului respectiv în raportul asupra procedurilor convenite.

*Conformitatea cu dispozițiile privind independența (A se vedea punctele 22 litera (e), 24 litera (e))*

- A37. Punctul 22 litera (e) se aplică atunci când este necesar ca practicianul să se conformeze dispozițiilor privind independența din motive precum cele descrise la punctul A15. Punctul 22 litera (e) se aplică, de asemenea, atunci când practicianul convine împreună cu partea care contractează, în termenele misiunii, să se conformeze dispozițiilor privind independența. De exemplu, practicianul ar fi putut stabili inițial că dispozițiile de etică relevante, legile sau reglementările ori alte motive nu impun conformitatea acestuia cu dispozițiile privind independența. Cu toate acestea, atunci când practicianul ia în considerare acceptarea și continuarea misiunii sau acceptarea termenelor misiunii, cunoștințele acestuia cu privire la aspectele următoare pot indica faptul că o discuție cu partea care

contractează referitoare la conformitatea cu anumite dispoziții privind independența este adecvată scopului misiunii pe baza procedurilor convenite:

- Scopul misiunii pe baza procedurilor convenite;
- Identitatea părții care contractează, a altor utilizatori vizați și a părții responsabile (dacă aceasta diferă de partea care contractează);
- Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor care urmează a fi efectuate; sau
- Alte misiuni pe care practicianul le efectuează sau le-a efectuat pentru partea care contractează, pentru alți utilizatori vizați sau pentru partea responsabilă (dacă aceasta diferă de partea care contractează).

A38. Practicianul poate fi auditorul situațiilor financiare ale părții care contractează (sau ale părții responsabile, dacă aceasta diferă de partea care contractează). În astfel de circumstanțe, dacă practicianul este contractat, de asemenea, pentru a efectua o misiune pe baza procedurilor convenite, utilizatorii vizați ai raportului asupra procedurilor convenite pot presupune că practicianul este independent în contextul misiunii pe baza procedurilor convenite. Prin urmare, practicianul poate conveni cu partea care contractează cu privire la faptul că respectarea de către practician a dispozițiilor privind independența care se aplică auditorilor situațiilor financiare este adecvată în scopul misiunii pe baza procedurilor convenite. Într-o astfel de situație, în concordanță cu punctul 24 litera (e), se include în termenele misiunii o declarație potrivit căreia practicianului i se impune conformitatea cu dispozițiile privind independența.

#### **Convenirea asupra termenelor misiunii (A se vedea punctele 24-25)**

A39. Atunci când este relevant, în scrisoarea de misiune pot fi incluse aspecte suplimentare, de exemplu:

- Angajamente privind implicarea unui expert al practicianului în anumite aspecte ale misiunii pe baza procedurilor convenite.
- Orice restricții privind utilizarea sau distribuirea raportului asupra procedurilor convenite.

A40. Un exemplu de scrisoare de misiune pe baza procedurilor convenite este prezentat în Anexa 1.

A41. Practicianul poate conveni cu partea care contractează ca procedurile care urmează a fi efectuate să includă praguri cantitative pentru determinarea excepțiilor. Dacă acesta este cazul, pragurile cantitative trebuie incluse în descrierile procedurilor din cadrul termenelor misiunii.

A42. În anumite circumstanțe, legile sau reglementările pot prescrie doar natura procedurilor care urmează a fi efectuate. În astfel de circumstanțe, conform punctului 24 litera (i), practicianul convine împreună cu partea care contractează asupra plasării în timp și a amplexării procedurilor care urmează a fi efectuate, astfel încât partea care contractează să aibă o bază pentru a putea confirma faptul că procedurile ce urmează a fi efectuate sunt adecvate scopului misiunii.

A43. În anumite circumstanțe, convenirea asupra termenelor misiunii și efectuarea procedurilor convenite au loc într-o manieră liniară și individuală. În alte circumstanțe, convenirea asupra termenelor misiunii și efectuarea procedurilor convenite constituie un proces repetitiv, în care modificările aduse procedurilor convenite sunt agreeate pe măsură ce misiunea avansează, ca răspuns la noile informații descoperite. Dacă procedurile convenite anterior necesită modificări, punctul 25 prevede ca practicianul să convină împreună cu partea care contractează asupra modificărilor aduse termenelor misiunii. Termenele modificate ale misiunii pot, de exemplu, lua forma unei scrisori de misiune actualizate, a unui *addendum* la o scrisoare de misiune existentă sau a unei alte forme de confirmare scrisă.

### *Misiuni recurente (A se vedea punctul 26)*

A44. Practicianul poate decide să nu trimită o nouă scrisoare de misiune sau altă formă de acord scris pentru o misiune recurentă. Totuși, următorii factori pot indica necesitatea de a revizui termenele misiunii sau de a reaminti părții care contractează termenele existente ale misiunii:

- Orice indiciu cu privire la faptul că partea care contractează a înțeles greșit scopul misiunii pe baza procedurilor convenite sau natura, plasarea în timp ori amplexarea procedurilor convenite.
- Orice termene revizuite sau speciale ale misiunii, inclusiv orice modificări aduse procedurilor convenite anterior.
- O modificare a dispozițiilor legale, de reglementare sau contractuale care afectează misiunea.
- O schimbare în rândul conducerii sau al persoanelor responsabile cu guvernarea ale părții care contractează.

### **Efectuarea procedurilor convenite (A se vedea punctul 28)**

A45. Practicianul poate decide să solicite declarații scrise în anumite circumstanțe, de exemplu:

- Dacă procedurile convenite presupun interviuri, practicianul poate solicita declarații scrise privind răspunsurile orale furnizate.
- Dacă partea care contractează nu este totodată și partea responsabilă, practicianul poate conveni cu partea care contractează includerea solicitărilor de declarații scrise ale părții responsabile în procedurile convenite.

### **Utilizarea activității unui expert al practicianului (A se vedea punctul 29)**

A46. Utilizarea activității unui expert al practicianului poate presupune ca expertul respectiv să ajute practicianul la:

- Discutarea cu partea care contractează a procedurilor convenite ce urmează a fi efectuate. De exemplu, un avocat poate oferi practicianului sugestii privind elaborarea unei proceduri pentru a trata aspectele juridice ale unui contract; sau
- Efectuarea uneia sau a mai multor proceduri convenite. De exemplu, un chimist poate efectua una dintre procedurile convenite, precum determinarea nivelului de toxine dintr-un eșantion de cereale.

A47. Un expert al practicianului poate fi un expert extern contractat de către practician sau un expert intern care face parte din firmă și, așadar, intră sub incidența sistemului de control al calității din cadrul firmei. Practicianul este îndreptățit să se bazeze pe sistemul de control al calității din cadrul firmei, cu excepția cazului în care informațiile furnizate de firmă sau de alte părți sugerează contrariul. Gradul de încredere acordat variază în funcție de circumstanțe și poate afecta natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor practicianului cu privire la aspecte precum:

- Competența și capacitatea, prin intermediul recrutării și programelor de formare profesională.
- Evaluarea de către practician a obiectivității expertului practicianului.
- Acordul cu expertul practicianului.

Încrederea respectivă nu diminuează responsabilitatea practicianului de a respecta dispozițiile prezentului ISRS.

- A48. Dacă expertul practicianului efectuează una sau mai multe dintre procedurile convenite, acordul privind natura, aria de acoperire și obiectivele activității expertului respectiv, așa cum este prevăzut la punctul 29 litera (b), include natura, plasarea în timp și amploarea procedurii (procedurilor) care urmează a fi efectuată (efectuate) de către expertul practicianului. Pe lângă aspectele prevăzute la punctul 29 litera (b), poate fi adecvat ca acordul dintre practician și expertul practicianului să includă și aspecte precum:
- (a) Rolurile și responsabilitățile care îi revin atât practicianului, cât și respectivului expert;
  - (b) Natura, plasarea în timp și amploarea comunicării dintre practician și respectivul expert, inclusiv forma oricărui raport pe care urmează să îl furnizeze expertul; și
  - (c) Necesitatea ca expertul practicianului să respecte dispozițiile de confidențialitate.
- A49. Aspectele precizate la punctul A47 pot afecta nivelul de detaliu și formalitate al acordului dintre practician și expertul practicianului, inclusiv măsura în care este adecvat ca acordul să fie în scris. Acordul dintre practician și expertul extern al practicianului are, de cele mai multe ori, forma unei scrisori de misiune.
- A50. În cazul în care urmează să fie utilizată activitatea unui expert al practicianului, ar putea fi adecvat să se efectueze unele dintre procedurile prevăzute la punctul 29 în etapa de acceptare sau de continuare a misiunii.

#### **Raportul asupra procedurilor convenite (A se vedea punctele 30-33)**

- A51. Anexa 2 conține exemple de rapoarte asupra procedurilor convenite.

#### *Subiectul specific asupra căruia vor fi efectuate procedurile convenite (A se vedea punctul 30 litera (c))*

- A52. Dacă este cazul, pentru a evita neînțelegerile, practicianul poate opta să clarifice faptul că raportul asupra procedurilor convenite nu tratează și informații care nu au legătură cu subiectul specific asupra căruia se efectuează procedurile convenite. De exemplu, dacă practicianul a fost contractat pentru a efectua procedurile convenite asupra conturilor de creanțe și stocuri ale unei entități, acesta poate opta să includă o mențiune că raportul asupra procedurilor convenite are legătură doar cu aceste conturi și nu tratează și situațiile financiare ale entității ca întreg.

#### *Scopul raportului asupra procedurilor convenite (A se vedea punctul 30 litera (d))*

- A53. În plus față de declarația prevăzută la punctul 30 litera (d), practicianul poate considera adecvat să indice faptul că raportul asupra procedurilor convenite este destinat, în mod exclusiv, părții care contractează și utilizatorilor vizați. În funcție de legislația sau reglementările unei anumite jurisdicții, acest fapt ar putea fi realizat prin restricționarea distribuirii sau utilizării raportului asupra procedurilor convenite. În unele jurisdicții este posibil să fie restricționată utilizarea raportului asupra procedurilor convenite, însă nu și distribuirea acestuia. În alte jurisdicții este posibil să fie restricționată distribuirea raportului asupra procedurilor convenite, însă nu și utilizarea sa.
- A54. Factorii pe care practicianul îi poate lua în considerare atunci când ia decizia de a restricționa sau nu distribuirea sau utilizarea raportului asupra procedurilor convenite (dacă îi este permis acest lucru) includ, de exemplu:
- Măsura în care există un risc ridicat ca alți utilizatori în afara celor vizați să înțeleagă greșit scopul misiunii pe baza procedurilor convenite și să interpreteze în mod eronat constatările aferente.



- Măsura în care procedurile convenite sunt elaborate exclusiv pentru utilizatorii interni precum conducerea și persoanele responsabile cu guvernarea din cadrul părții care contractează.
- Măsura în care procedurile convenite sau constatările aferente conțin informații confidențiale.

*Procedurile convenite și constatările aferente (A se vedea punctul 30 literele (n) și (o))*

A55. Dacă practicianul nu poate descrie procedurile convenite sau constatările aferente fără a include informații confidențiale sau sensibile, acesta poate lua în considerare:

- Consultanța internă (de exemplu, în cadrul firmei sau al unei firme din rețea);
- Consultanța externă (de exemplu, din partea unui organism profesional relevant sau a unui alt practician); sau
- Obținerea de consiliere juridică

pentru a înțelege implicațiile profesionale și legale ale unor demersuri specifice.

A56. Pot exista circumstanțe în care faptul că procedurile convenite anterior nu au fost efectuate sau au fost modificate este important pentru ca utilizatorii vizați să poată analiza procedurile convenite și constatările aferente. De exemplu, acesta poate fi cazul atunci când procedurile sunt prevăzute în legi sau reglementări. În asemenea circumstanțe, practicianul poate identifica, în raportul asupra procedurilor convenite, procedurile convenite în termenele originale ale misiunii care nu au putut fi efectuate sau au fost modificate și o justificare a acestei situații.

A57. Practicianul poate face referire la data la care procedurile convenite au fost convenite în termenele misiunii.

*Referințe la expertul practicianului (A se vedea punctul 31)*

A58. În anumite circumstanțe, legile sau reglementările pot prevedea includerea în raportul asupra procedurilor convenite a unei referințe la un expert al practicianului care a efectuat oricare dintre procedurile convenite. De exemplu, în sectorul public o astfel de referință ar putea fi necesară din motive de transparență. Practicianul poate considera, de asemenea, acest lucru ca fiind adecvat în alte circumstanțe, de exemplu, atunci când face referire la expertul practicianului în descrierea procedurilor convenite. Cu toate acestea, practicianului îi revine responsabilitatea exclusivă pentru constatările incluse în raportul asupra procedurilor convenite, responsabilitate care nu este diminuată prin faptul că acesta utilizează activitatea unui expert al practicianului. Din acest motiv, în cazul în care practicianul face referire la un expert al practicianului în raportul asupra procedurilor convenite, este important ca raportul să nu sugereze că responsabilitatea practicianului este diminuată ca urmare a referinței la expertul practicianului.

**Efectuarea unei misiuni pe baza procedurilor convenite împreună cu o altă misiune (A se vedea punctul 34)**

A59. Practicianului îi poate fi solicitat să efectueze alte misiuni împreună cu misiunea pe baza procedurilor convenite, precum oferirea unor recomandări care reies din misiunea pe baza procedurilor convenite. Astfel de solicitări pot fi exprimate sub forma unei cereri ca practicianul să efectueze procedurile convenite și să facă recomandări, iar termenele mai multor misiuni diferite pot fi incluse într-o singură scrisoare de misiune. Pentru a evita neînțelegerile, punctul 34 prevede ca raportul asupra procedurilor convenite să poată fi clar distins de rapoartele asupra altor misiuni. De exemplu, recomandările ar putea fi:



- Include într-un document separat de raportul asupra procedurilor convenite; sau
- Include într-un document care conține atât raportul asupra procedurilor convenite, cât și recomandările, acestea fiind însă clar diferențiate de raportul asupra procedurilor convenite, de exemplu, prin includerea raportului asupra procedurilor convenite și a recomandărilor în secțiuni separate ale documentului.

#### **Documentarea** (A se vedea punctul 35)

A60. Documentarea naturii, a plasării în timp și a amplitudinii procedurilor convenite efectuate poate include, de exemplu, o evidență a:

- Caracteristicilor de identificare ale subiectului specific (subiectelor specifice) asupra căruia (căror) sunt efectuate procedurile convenite. Caracteristicile de identificare variază în funcție de natura procedurilor convenite și de subiectul specific (subiectele specifice) asupra căruia (căror) sunt efectuate procedurile convenite. De exemplu:
  - o Pentru o procedură asupra ordinelor de cumpărare, practicianul poate identifica documentele selectate după datele lor și după numerele unice ale ordinelor de cumpărare.
  - o Pentru o procedură care necesită selectarea tuturor elementelor peste o valoare specifică dintr-o populație dată, practicianul poate înregistra aria de acoperire a procedurii respective și poate identifica populația (de exemplu, toate înregistrările peste o valoare specifică din registrul-jurnal dintr-o anumită perioadă de timp, toate foile de pontaj pentru orele înregistrate peste un anumit număr pentru anumite luni sau fiecare al zecelea element dintr-o listă specifică).
  - o Pentru o procedură care necesită interviuarea anumitor membri ai personalului, practicianul poate înregistra datele la care au avut loc interviuările, numele membrilor personalului, funcțiile acestora și interviuările specifice efectuate.
  - o Pentru o procedură de observare, practicianul poate înregistra procesul sau aspectul care este observat, persoanele relevante și responsabilitățile acestora, precum și locul și momentul în care s-a efectuat procedura de observare.
- Persoanei (persoanelor) care a (au) efectuat procedurile convenite și data la care acestea au fost efectuate.
- Persoanei (persoanelor) care a (au) revizuit procedurile convenite efectuate, precum și data și amplitudinea acestei revizui.

**Anexa 1**

(A se vedea punctul A40)

**Exemplu de scrisoare de misiune pentru o misiune pe baza procedurilor convenite**

Următorul este un exemplu de scrisoare de misiune pentru o misiune pe baza procedurilor convenite care ilustrează dispozițiile și îndrumările relevante cuprinse în prezentul ISRS. Această scrisoare nu are caracter obligatoriu, având doar scopul de a oferi o îndrumare care poate fi utilizată împreună cu considerentele descrise în prezentul ISRS. Scrisoarea de misiune va trebui adaptată în conformitate cu dispozițiile și circumstanțele aferente misiunilor individuale pe baza procedurilor convenite. Scrisoarea este elaborată pentru o misiune pe baza procedurilor convenite aferentă unei singure perioade de raportare și ar trebui adaptată dacă se intenționează sau se preconizează aplicarea acesteia pentru o misiune recurentă conform descrierii din prezentul ISRS. Poate fi indicat să se apeleze la consiliere juridică pentru a determina dacă scrisoarea propusă este adecvată.

Către [partea care contractează]

Ați solicitat efectuarea de către noi a unei misiuni pe baza procedurilor convenite asupra procurării produselor [xyz]. Această scrisoare are rolul de a confirma înțelegerea noastră cu privire la termenele și obiectivele misiunii noastre, precum și la natura și limitările serviciilor pe care le vom furniza. Misiunea noastră va fi efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexă (ISRS) 4400 (revizuit), *Misiuni pe baza procedurilor convenite*. În efectuarea misiunii pe baza procedurilor convenite, ne vom conforma [descrieți dispozițiile de etică relevante], care nu prevăd independența noastră.

O misiune pe baza procedurilor convenite efectuată în conformitate cu ISRS 4400 (revizuit) presupune efectuarea de către noi a procedurilor convenite cu dumneavoastră și comunicarea constatărilor în raportul asupra procedurilor convenite. Constatările sunt rezultatele faptice în urma procedurilor convenite efectuate. Dumneavoastră [și, dacă este cazul, alte părți] confirmați faptul că procedurile sunt adecvate scopului misiunii. Nu vom exprima nicio opinie privind gradul de adecvare al procedurilor. Această misiune pe baza procedurilor convenite va fi efectuată în baza faptului că [partea responsabilă] își asumă responsabilitatea pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite. Mai mult, această misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare. În consecință, nu vom exprima o opinie sau o concluzie de asigurare.

Procedurile pe care le vom efectua sunt menite exclusiv să vă ajute să determinați măsura în care procurarea produselor [xyz] este în conformitate cu politicile dumneavoastră privind procurarea bunurilor.<sup>7</sup> În consecință, raportul nostru vă va fi adresat dumneavoastră și este posibil să nu fie adecvat în alte scopuri.

Am fost de acord să efectuăm următoarele proceduri și să vă raportăm constatările rezultate în urma activității noastre:

- Obțineți din partea conducerii [părții responsabile] o listă cu toate contractele semnate între [1 ianuarie 20X1] și [31 decembrie 20X1] pentru produsele [xyz] („lista”) și identificați toate contractele a căror valoare depășește 25.000 dolari.

<sup>7</sup> În acest caz, partea care contractează este și utilizatorul vizat.

- Comparați fiecare contract identificat a cărui valoare depășește 25.000 dolari din respectiva listă cu evidența ofertelor și determinați măsura în care fiecare contract a făcut obiectul unor oferte provenite din partea a cel puțin 3 antreprenori din „lista antreprenorilor precalificați” a [părții responsabile].
- Pentru fiecare contract identificat a cărui valoare depășește 25.000 dolari din respectiva listă, comparați suma de plătit pentru contractul semnat cu suma finală plătită antreprenorului de către [partea responsabilă] și determinați dacă suma finală plătită coincide cu suma convenită în contract.

Procedurile vor fi efectuate între [data] și [data].

Raportul nostru asupra procedurilor convenite

Ca parte a misiunii noastre, vom emite un raport, care va descrie procedurile convenite și constatările aferente procedurilor efectuate [introduceți referințe adecvate cu privire la forma și conținutul așteptate ale raportului asupra procedurilor convenite].

Vă rugăm să semnați și să returnați copia anexată a prezentei scrisori pentru a indica faptul că ați luat cunoștință de angajamentele misiunii noastre și că sunteți de acord cu acestea, inclusiv procedurile specifice asupra cărora am convenit că vor fi efectuate și că sunt adecvate în scopul misiunii.

[Introduceți alte informații, cum ar fi angajamente privind onorariul, facturarea și alte termene specifice, după caz.]

[Numele firmei]

Luat la cunoștință și acceptat în numele [numele părții care contractează] de către:

[Semnătura]

[Numele și funcția]

[Data]

**Anexa 2**

(A se vedea punctul A51)

**Exemple de rapoarte asupra procedurilor convenite****Exemplul 1**

În scopul acestui exemplu de raport asupra procedurilor convenite, se presupun următoarele circumstanțe:

- Partea care contractează este destinatarul și singurul utilizator vizat al raportului. Partea care contractează nu este partea responsabilă. De exemplu, organismul de reglementare este partea care contractează și utilizatorul vizat, iar entitatea supravegheată de organismul de reglementare este partea responsabilă.
- Nu s-a constatat nicio excepție.
- Practicianul nu a contractat un expert al practicianului pentru efectuarea vreuneia dintre procedurile convenite.
- Nu există nicio restricție cu privire la utilizarea și distribuirea raportului.
- Nu există nicio dispoziție privind independența căreia practicianul este obligat să i se conformeze.
- Un prag cantitativ de 100 dolari pentru raportarea excepțiilor în cadrul Procedurii 3 a fost convenit împreună cu partea care contractează.

**RAPORT ASUPRA PROCEDURILOR CONVENITE CU PRIVIRE LA PROCURAREA PRODUSELOR [XYZ]**

Către [destinatarul]

**Scopul acestui raport asupra procedurilor convenite**

Raportul nostru are scopul exclusiv de a ajuta [partea care contractează] să determine măsura în care procurarea produselor [xyz] este în conformitate cu politicile acesteia privind procurarea bunurilor și este posibil să nu fie adecvat în alte scopuri.

**Responsabilitățile părții care contractează și ale părții responsabile**

[Partea care contractează] a confirmat faptul că procedurile convenite sunt adecvate scopului misiunii.

[Partea responsabilă], așa cum a fost identificată de [partea care contractează], își asumă responsabilitatea pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite.

**Responsabilitățile practicianului**

Am efectuat misiunea pe baza procedurilor convenite în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400 (revizuit), *Misiuni pe baza procedurilor convenite*. O misiune pe baza procedurilor convenite presupune efectuarea de către noi a procedurilor care au fost convenite cu [partea care contractează] și raportarea constatărilor, care reprezintă rezultatele faptice ale procedurilor convenite efectuate. Nu vom exprima nicio opinie privind gradul de adecvare al procedurilor convenite.

Această misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare. În consecință, nu vom exprima o opinie sau o concluzie de asigurare.

Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare, am fi putut lua cunoștință de alte aspecte pe care le-am fi raportat.

### *Etica profesională și controlul calității*

Ne-am conformat dispozițiilor de etică din [descrieți dispozițiile de etică relevante]. În contextul acestei misiuni, nu există nicio dispoziție privind independența căreia suntem obligați să ne conformăm.

Firma noastră aplică Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*, și menține, în consecință, un sistem cuprinzător de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu dispozițiile de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

### **Proceduri și constatări**

Am efectuat procedurile descrise mai jos, care au fost convenite cu [partea care contractează], privind procurarea produselor [xyz].

	<b>Proceduri</b>	<b>Constatări</b>
1	Obțineți din partea conducerii [părții responsabile] o listă cu toate contractele semnate între [1 ianuarie 20X1] și [31 decembrie 20X1] pentru produsele [xyz] („lista”) și identificați toate contractele a căror valoare depășește 25.000 dolari.	Am obținut din partea conducerii o listă cu toate contractele pentru produsele [xyz] care au fost semnate între [1 ianuarie 20X1] și [31 decembrie 20X1].  Dintre cele 125 de contracte din listă, am identificat 37 de contracte a căror valoare depășește 25.000 dolari.
2	Comparați fiecare contract identificat a cărui valoare depășește 25.000 dolari din respectiva listă cu evidența ofertelor și determinați măsura în care contractele respective au făcut obiectul unor oferte provenite din partea a cel puțin 3 antreprenori din „lista antreprenorilor precalificați” a [părții responsabile].	Am inspectat evidența ofertelor legate de cele 37 de contracte a căror valoare depășește 25.000 dolari. Am constatat că toate cele 37 de contracte au făcut obiectul ofertelor provenite din partea a cel puțin 3 antreprenori din „lista antreprenorilor precalificați” a [părții responsabile].
3	Pentru fiecare contract identificat a cărui valoare depășește 25.000 dolari din respectiva listă, comparați suma de plătit pentru contractul semnat cu suma finală plătită antreprenorului de către [partea responsabilă] și determinați dacă suma finală plătită se încadrează în limita a 100 dolari din suma convenită în contract.	Am obținut toate cele 37 de contracte semnate a căror valoare depășește 25.000 dolari incluse în listă și am comparat sumele de plătit din contracte cu sumele finale plătite antreprenorului de către [partea responsabilă].  Am constatat că sumele finale plătite se încadrează în limita a 100 dolari din suma convenită în cazul tuturor celor 37 de contracte, fără nicio excepție.

[Semnătura practicianului]

[Data raportului practicianului]

[Adresa practicianului]

**Exemplul 2**

În scopul acestui exemplu de raport asupra procedurilor convenite, se presupun următoarele circumstanțe:

- Partea care contractează este partea responsabilă. Utilizatorul vizat, care diferă de partea care contractează, este celălalt destinatar pe lângă partea care contractează. De exemplu, organismul de reglementare este utilizatorul vizat, iar entitatea supravegheată de organismul de reglementare este partea care contractează și partea responsabilă.
- S-au constatat excepții.
- Practicianul a contractat un expert al practicianului pentru a efectua una dintre procedurile convenite și o referință la expertul respectiv a fost inclusă în raportul asupra procedurilor convenite.
- Există o restricție cu privire la utilizarea și distribuirea raportului.
- Practicianul este auditorul situațiilor financiare ale părții care contractează (care este partea responsabilă). Practicianul a convenit cu partea care contractează că în scopul misiunii pe baza procedurilor convenite este adecvată conformitatea practicianului cu dispozițiile privind independența aplicabile auditurilor situațiilor financiare. Practicianul a convenit includerea în termenele misiunii a conformității cu dispozițiile privind independența aplicabile auditurilor situațiilor financiare în scopul misiunii pe baza procedurilor convenite.
- Practicianul a inclus în termenele misiunii o referință la data la care procedurile convenite au fost agreeate.

RAPORT ASUPRA PROCEDURILOR CONVENITE CU PRIVIRE LA PROCURAREA PRODUSELOR [XYZ]

Către [destinatarii]

**Scopul acestui raport asupra procedurilor convenite și restricții cu privire la utilizare și distribuire**

Raportul nostru are scopul exclusiv de a ajuta [utilizatorul vizat] să determine măsura în care procurarea produselor [xyz] de către [partea care contractează] este în conformitate cu politicile [utilizatorului vizat] privind procurarea bunurilor și este posibil să nu fie adecvat în alte scopuri. Acest raport este destinat exclusiv [părții care contractează] și [utilizatorilor vizati] și nu ar trebui utilizat de sau distribuit către alte părți.

**Responsabilitățile părții care contractează**

[Partea care contractează] a confirmat faptul că procedurile convenite sunt adecvate scopului misiunii.

[Partea care contractează (care este și partea responsabilă)] își asumă responsabilitatea pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite.

**Responsabilitățile practicianului**

Am efectuat misiunea pe baza procedurilor convenite în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400 (revizuit), *Misiuni pe baza procedurilor convenite*. O misiune pe baza procedurilor convenite presupune efectuarea de către noi a procedurilor care au fost convenite cu [partea

care contractează] și raportarea constatărilor, care reprezintă rezultatele faptice ale procedurilor convenite efectuate. Nu vom exprima nicio opinie privind gradul de adecvare al procedurilor convenite.

Această misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare. În consecință, nu vom exprima o opinie sau o concluzie de asigurare.

Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare, am fi putut lua cunoștință de alte aspecte pe care le-am fi raportat.

#### *Etica profesională și controlul calității*

Ne-am conformat dispozițiilor de etică din [descrieți dispozițiile de etică relevante] și dispozițiilor privind independența în conformitate cu [descrieți dispozițiile relevante privind independența].<sup>8</sup>

Firma noastră aplică Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*, și menține, în consecință, un sistem cuprinzător de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu dispozițiile de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

#### **Proceduri și constatări**

Am efectuat procedurile descrise mai jos, care au fost convenite cu [partea care contractează] în termenele misiunii date la [DATA], privind procurarea produselor [xyz].

	<b>Proceduri</b>	<b>Constatări</b>
1	Obțineți din partea conducerii [părții care contractează] o listă cu toate contractele semnate între [1 ianuarie 20X1] și [31 decembrie 20X1] pentru produsele [xyz] („lista”) și identificați toate contractele a căror valoare depășește 25.000 dolari.	Am obținut din partea conducerii o listă cu toate contractele pentru produsele [xyz] care au fost semnate între [1 ianuarie 20X1] și [31 decembrie 20X1].  Dintre cele 125 de contracte din listă, am identificat 37 de contracte a căror valoare depășește 25.000 dolari.

<sup>7</sup> De exemplu, în cazul în care Codul IESBA reprezintă dispozițiile de etică relevante și Partea 4A din Codul IESBA reprezintă dispozițiile relevante privind independența, afirmația care să redea această idee poate fi formulată în felul următor: „Ne-am conformat dispozițiilor de etică din *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* (Codul IESBA) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și cu dispozițiile privind independența din Partea 4A a Codului IESBA”.

	<b>Proceduri</b>	<b>Constatări</b>
2	<p>Comparați fiecare contract identificat a cărui valoare depășește 25.000 dolari din respectiva listă cu evidența ofertelor și determinați măsura în care contractele respective au făcut obiectul unor oferte provenite din partea a cel puțin 3 antreprenori din „lista antreprenorilor precalificați” a [părții care contractează]. Pentru ofertele depuse în [limba străină], traduceți ofertele cu ajutorul unui traducător contractat de către practician înainte de a face comparația.</p>	<p>Am inspectat evidența ofertelor legate de cele 37 de contracte a căror valoare depășește 25.000 dolari. 5 dintre ofertele legate de cele 37 de contracte au fost depuse în [limba străină]. Am contractat un traducător care să ne ajute la traducerea celor 5 oferte.</p> <p>Am constatat că 36 dintre cele 37 de contracte au făcut obiectul ofertelor provenite din partea a cel puțin 3 antreprenori din „lista antreprenorilor precalificați” a [părții care contractează].</p> <p>Am constatat că un contract în valoare de 65.000 dolari nu a făcut obiectul unei oferte. Conducerea ne-a explicat că motivul pentru care contractul respectiv nu a făcut obiectul niciunei oferte este o urgență pentru a respecta termenul-limită al unui contract.</p> <p>Misiunea traducătorului de a ne ajuta la traducerea ofertelor nu diminuează responsabilitatea noastră pentru efectuarea procedurilor și raportarea constatărilor.</p>
3	<p>Pentru fiecare contract identificat a cărui valoare depășește 25.000 dolari din respectiva listă, comparați suma de plătit pentru contractul semnat cu suma finală plătită furnizorului de către [partea care contractează] și determinați dacă suma finală plătită coincide cu suma convenită în contract.</p>	<p>Am obținut cele 37 de contracte semnate a căror valoare depășește 25.000 dolari incluse în listă și am comparat sumele de plătit din contracte cu sumele finale plătite furnizorului de către [partea care contractează].</p> <p>Am constatat că în 26 dintre cele 37 de contracte sumele de plătit din contractele semnate erau diferite de sumele finale plătite de către [partea care contractează]. În toate aceste cazuri, conducerea ne-a explicat că diferențele dintre sumele respective au survenit ca urmare a ajustării acestora la o creștere de 1% a ratei de impozitare a vânzărilor din [jurisdicția], care a intrat în vigoare în septembrie 20X1.</p>

[Semnătura practicianului]

[Data raportului practicianului]

[Adresa practicianului]



Structurile și procesele care sprijină operațiunile IAASB sunt facilitate de International Federation of Accountants® sau IFAC®.

IAASB și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acțiunează sau decide să nu acțiuneze în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

Standardele Internaționale de Audit, Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare, Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire, Standardele Internaționale privind Serviciile Conexe, Standardele Internaționale privind Controlul Calității, Notele Internaționale de Practică privind Auditul, proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IAASB sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acestora.

Drepturi de autor © aprilie 2020 ale IFAC. Toate drepturile rezervate. Această publicație poate fi descărcată pentru uz personal și necomercial (ca material de referință sau de cercetare) de pe [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). Este necesară permisiunea scrisă pentru traducerea, reproducerea, stocarea, transmiterea sau pentru utilizarea acestui document în scopuri similare.

„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” și sigla IAASB sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

Pentru informații privind drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiunile, accesați [permisiuni](http://permisiuni) sau contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

*Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (revizuit)* al International Auditing and Assurance Standards Board, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în aprilie 2020 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în februarie 2021 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a *Standardului Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (revizuit)* a fost analizat de IFAC, iar traducerea a fost realizată în conformitate cu „Declarația de politică – Politica de traducere a publicațiilor International Federation of Accountants”.

Textul aprobat al *Standardului Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (revizuit)* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acestora.

Textul în limba engleză al *Standardului Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (revizuit)* © aprilie 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al *Standardului Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (revizuit)* © februarie 2021 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *International Standard on Related Services 4400 (Revised) (April 2020)*.

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.



**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

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