

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de audit financiar/ audit statutar**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de audit financiar și concordanța acestora cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul exercițiului copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, după caz, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> - Reglementările contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr. 3055/ 2009); - Standardele Internaționale de Contabilitate(IAS); - Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), semnate și ștampilate de conducerea entității și înregistrate la Registrul Comerțului? (Secțiunea A1 "Copie după situațiile financiare semnate" din Ghidul privind auditul calității). 	Precizarea reglementărilor aplicabile
2	Conține dosarul de audit: <ul style="list-style-type: none"> - scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), precum și - numirea auditorului financiar sau firmei de audit de către Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților entității auditate, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate? 	-Idem -Obiectiv nou
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii, care pot fi: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului asupra situațiilor financiare, întocmit conform ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, respectiv, după caz, conform ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, sau ISA 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportului auditorului independent”; ▪ Scrisoarea de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”? 	idem
4	Există la dosarul de audit aprobarea Adunării Generale a Acționarilor/ Asociaților a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul auditat?	
5	Există la dosarul de audit Declarația scrisă semnată de conducerea entității conform ISA 580 „Declarații scrise”? (Secțiunea A2 din Ghidul privind auditul calității)	idem
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	Conține scrisoarea de misiune / contractul de prestări servicii principalele clauze prevăzute de pct. 10 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Acestea se referă la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Obiectivul auditului situațiilor financiare; ▪ Domeniul de aplicare a auditului, incluzând referiri la legislația aplicabilă, reglementări ISA sau hotărâri ale CAFR aplicabile; ▪ Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare; ▪ Forma rapoartelor sau a altor comunicări ca rezultat al executării misiunii de audit; ▪ Existența riscului de nedetectare a unor erori semnificative, ca urmare a limitărilor inerente ale controlului intern și efectuării auditului prin testarea unor eșantioane statistice; ▪ Accesul nelimitat al auditorului la orice înregistrări, documentate, informații în legătură cu auditul; ▪ Cerința de recunoaștere de către conducere a primirii scrisorii misiunii / contractului de prestări servicii și acceptarea termenilor misiunii descriși în ace(a)sta. 	Idem Reformulare
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii o confirmare scrisă privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 580 “Declarații scrise”?	Precizarea reglementărilor aplicabile
3	Conține scrisoarea misiunii /contractul de prestări servicii referiri la desfășurarea auditului, conform ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	idem

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
4	Conține scrisoarea angajament orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului), conform prevederilor ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit"?	idem
5	Conține scrisoarea misiunii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice acord privind eșalonarea plății acestuia?	
6	Au fost încheiate contracte de colaborare cu auditorii financiari sau experți atrași în echipa de audit, care să conțină clauze similare cu cele din scrisoarea misiunii, inclusiv cu privire la răspunderile auditorilor?	
II	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de Camera Auditorilor Financiari din România	
1	Identificarea eventualelor acte adiționale la actul constitutiv al firmei de audit, privind modificarea obiectului de activitate, a structurii acționariatului, fuziuni etc, care modifică condițiile de funcționare față de cele declarate inițial și determinarea de măsuri pentru actualizarea informațiilor înregistrate la CAFR conform art. 17 din OUG 90/2008;	Precizarea reglementărilor aplicabile
2	Verificarea îndeplinirii de către firma de audit a condițiilor prevăzute de Regulamentul de Organizare și Funcționare (ROF) al CAFR, inclusiv cea referitoare la deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financiari, membri ai Camerei.	Reformulare
3	Dacă firma de audit / persoana fizică autorizată întocmește pentru activitatea proprie și păstrează, potrivit normelor legale, situații financiare anuale, depuse și înregistrate la Registrul Comerțului.	
4	Existența poliței de asigurare profesională pentru anul în curs (art. 37 din OUG 90/2008) și concordanța acesteia cu Normele privind asigurarea pentru risc profesional, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 45/23 martie 2005;	Precizarea reglementărilor aplicabile
5	Depunerea raportului anual al membrilor Camerei, respectiv a declarației pentru persoane fizice fără angajament; conformitatea acestora cu prevederile Hotărârii Consiliului Camerei nr. 156/2010;	idem
6	Depunerea declarației de auditor financiar activ / nonactiv și existența vizei corespunzătoare în legitimația de auditor financiar.	
7	Dacă auditorul financiar îndrumător al unor stagiați în activitatea de audit a completat caietul de practică al acestora și a depus la CAFR referatul de evaluare anuală (Hotărârea Consiliului Camerei nr. 115/25 martie 2008).	
8	Structura veniturilor declarate în situațiile financiare ale exercițiilor supuse inspecției și determinarea veniturilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea cotizațiilor variabile	Înglobarea H143/2009
9	Documentarea modului de stabilire și plata cotizațiilor fixe și variabile, potrivit Hotărârii CAFR nr. 140/2009. Proceduri analitice de verificare a bazei de calcul:	Raportat de auditor
a	Verificarea, pe baza datelor de bilanț, a onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar;	
b	Stabilirea, pe baza bugetelor misiunilor de audit financiar desfășurate în perioada inspectată, a onorariilor orare declarate de către auditorii financiari / firma de audit;	
c	Stabilirea onorariilor orare admisibile ca bază de calcul a cotizațiilor variabile, aferente misiunilor de audit financiar desfășurate în perioada inspectată, în conformitate cu modul de calcul prevăzut de art. 3(4) din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 140/14 aprilie 2009: „Numărul de ore declarate ca fiind efectuate pentru finalizarea fiecărei misiuni de audit, în conformitate cu Hotărârea nr. 44/2005 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar” cu onorariul mediu orar calculat ca urmare a inspecțiilor de calitate efectuate în exercițiul anterior și publicat conform art. 3 alin. (5) din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 140/ 2009”	
d	Verificarea, pe baza documentelor justificative (facturi și OP acceptate la plată), pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar, a sumelor nete de TVA, cedate colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei, în cursul perioadei de raportare, conform art. 3(3)	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
	ultima frază, din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 140/2009; Documentarea acestor scăzăminte pe baza contractelor încheiate.	
e	Stabilirea sumelor finale datorate cu titlul de cotizații variabile, prin aplicarea cotei procentuale prevăzută la art. 3(2) din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 140/2009, asupra onorariilor calculate potrivit procedurii de la pct. „c” de mai sus, din care s-au scăzut sumele cedate (conform pct. „d”)	
f	Determinarea măsurilor pentru corectarea eventualelor erori de calcul și vărsarea în contul CAFR a diferențelor de cotizații stabilite în plus.	
III	Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari	
1	<i>Dacă auditorul financiar a întocmit și depus la CAFR Fișa individuală de pregătire profesională conform cerințelor Hotărârii Consiliului CAFR nr. 110/29 ianuarie 2008 pentru aprobarea Normelor privind pregătirea profesională continuă a auditorilor financiari;</i>	Obiectiv nou
2	Verificarea documentată a faptului dacă auditorul financiar din firma de audit / persoana fizică autorizată a participat la cursurile anuale de pregătire continuă, pe baza documentelor doveditoare păstrate de auditor conform art. 14 din reglementarea menționată mai sus.	Precizarea Reglementărilor aplicabile
3	Verificarea documentată a faptului dacă auditorul financiar, aflat în monitorizarea CAFR ca urmare a atribuirii, la inspecția anterioară, a calificativelor D, C sau B, a participat la cursurile suplimentare de pregătire profesională, conform prevederilor art. 29 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 169/2010	idem
IV	Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență	
1	Documentarea de către auditorul financiar/ firma de audit a existenței și aplicării politicilor și procedurilor generale de control al calității, potrivit prevederilor Standardului Internațional privind Controlul Calității (ISQC 1) și ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”;	idem
2	Cuprinde sistemul de control al calității, adoptat de firma de audit, politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de paragraful 16 din ISQC 1? Aceste elemente constau în: <ul style="list-style-type: none"> ▪ responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei; ▪ îndeplinirea cerințelor relevante de etică (integritate, obiectivitate, competență profesională și atenția cuvenită, confidențialitatea, comportamentul profesional); ▪ acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; ▪ resursele umane; ▪ realizarea misiunii; ▪ monitorizarea. 	Actualizarea conform ISQC1 clarificat
3	A obținut anual societatea, din partea personalului și a colaboratorilor confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu?	
4	La acceptarea unei noi misiuni ori a continuării relațiilor cu un client, s-au luat în seamă criteriile prevăzute de paragraful 26 din ISQC 1? Aceste criterii se referă la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ existența competenței, a capacității și resurselor auditorului financiar pentru executarea misiunii; ▪ conformarea de către acesta cerințelor relevante de etică; ▪ luarea în considerare a integrității clientului; 	
5	A elaborat firma de audit și aplică politici și proceduri referitoare la retragerea din cadrul unei misiuni sau din cadrul relației cu un client?	
6	Deține societatea personalul adecvat cu capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale ?	
7	Utilizează societatea procedurile specifice de supervizare și consultanță adecvată cu specialiști din afara firmei cu privire la problemele dificile și contencioase?	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
8	A documentat firma de audit concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei misiunii, înainte de emiterea raportului de audit?	
9	Dacă societatea aplică politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind „scăpări” sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative.	
10	<p>Conține sistemul de revizuire a calității auditului obiectivele prevăzute de pct. 16 (A17) din ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare? Aceste obiective exprimă cel puțin măsura în care:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ activitatea s-a desfășurat în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale aplicabile; ▪ s-au relevat aspectele semnificative pentru a fi luate în considerare ulterior; ▪ au avut loc consultări corespunzătoare, iar concluziile obținute au fost documentate în mod adecvat; ▪ activitatea desfășurată sprijină concluziile obținute și este documentată corespunzător; ▪ probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sprijini raportul auditorului; ▪ obiectivele procedurilor misiunii au fost îndeplinite. 	Actualizarea conform ISA 220 clarificat
11	<p>A întocmit societatea un program de revizuire a controlului calității misiunilor, precum și politici și proceduri care să asigure:</p> <p>a) efectuarea controlului calității la toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale societăților de interes public, inclusiv la cele cotate;</p> <p>b) stabilirea criteriilor de evaluare a celorlalte misiuni pentru a determina dacă este necesar un control al calității?</p> <p>c) efectuarea unui control al calității pentru toate misiunile care îndeplinesc criteriile stabilite în conformitate cu litera b)</p>	Precizarea termenilor de referință
12	Conține sistemul de revizuire a calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv la cele cotate, obiectivele specifice prevăzute de paragraful 38 din ISQC 1? Aceste obiective specifice sunt enumerate la capitolul V/5 din prezentele proceduri.	
13	Asigură politicile și procedurile aplicate de societate, în ceea ce privește revizuirea controlului calității misiunilor, o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative utilizate de echipa de auditori și a concluziilor formulate în raport. Conform pct. 35 din ISQC1?	<i>idem</i>
14	<p>Conține sistemul de revizuire a calității auditului politici și proceduri ce stabilesc:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ natura, durata și întinderea unui control al calității; ▪ criteriile pentru alegerea persoanelor responsabile cu controlul calității; ▪ documentarea necesară pentru efectuarea unui control al calității. 	
15	Urmărește societatea de audit finalizarea revizurii controlului calității asupra misiunii înainte de emiterea raportului și a opiniei?	
16	<p>Sunt precizate politici și proceduri referitoare la documentarea adecvată a fiecărui element al controlului calității, prevăzute de paragraful 57 din ISQC 1, care să prevadă cel puțin documentarea următoarelor aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ au fost urmate procedurile cerute de politicile societății legate de controlul calității; ▪ controlul calității s-a încheiat înainte de elaborarea raportului; <p>persoana care efectuează controlul calității nu are cunoștință de probleme nerezolvate care l-ar face să creadă că raționamentele semnificative și concluziile echipei de angajament nu au fost adecvate.</p>	
17	Dacă auditorul financiar inspectat a documentat faptul că atât el, cât și membrii echipei lui îndeplinesc cerințele secțiunii 290 din Codul etic al profesioniștilor contabili, referitoare la aplicarea principiului independenței auditorului financiar față de client, în cadrul misiunilor de asigurare care fac obiectul inspecției.	Înglobarea Procedurii. Hot. 143/2009

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
18	Obținerea din partea auditorului financiar inspectat a Declarației al cărui model standard este redat în Anexa1 la prezenta.	idem
V	Verificarea elaborării de către societățile de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv ale entităților cotate, conform ISQC1 clarificat și Codului Etic al profesioniștilor contabili ediția 2010	Extinderea cerințelor pentru entități cotate la toate entitățile de interes public
1	Documentarea de către auditorul financiar / firma de audit a existenței a politicilor și procedurilor de control al calității pentru misiunile de audit financiar, iar în cadrul acestora a auditului statutar efectuat la entități cotate și alte entități de interes public.	
2	Cuprinde sistemul de control al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor aflate sub supravegherea CNVM, proceduri și măsuri de siguranță pentru a reduce amenințarea de familiaritate până la un nivel acceptabil și, după caz, pentru a solicita rotația partenerului principal de misiune după o perioadă de șapte ani, conform cerințelor secțiunii 290.151 din Codul etic pentru profesioniștii contabili ?	Precizarea reglementărilor aplicabile
3	Utilizează societatea, pentru realizarea misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților cotate, personal specializat care a absolvit Cursul privind auditul financiar al entităților din piața de capital având capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale?	idem
4	Au fost revizuite pentru controlul calității toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public conform Secțiunii 290.25 din Codul etic pentru profesioniștii contabili?	idem
5	Dacă inspecția pentru controlul propriu al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, a avut în vedere analiza tuturor aspectelor prevăzute de paragraful 38 din ISQC 1? Aceste aspecte sunt următoarele: <ul style="list-style-type: none"> ▪ evaluarea făcută de echipa misiunii cu privire la independența firmei de audit în legătură cu respectiva misiune; ▪ dacă a fost solicitată o consultanță adecvată cu privire la problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau contencioase și concluziile discuțiilor purtate; ▪ dacă documentația (foile de lucru) selectată pentru revizuirea calității, reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă susțin concluziile formulate; 	Actualizarea conform ISQC1 clarificat
6	Este asigurată comunicarea auditorului cu organismele de supraveghere și reglementare, în speță CNVM, CSA, BNR sau CSPP, după caz, conform paragrafului A35 din ISA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea”, în condițiile aplicării principiului confidențialității prevăzut în Codul etic al profesionistului contabil?	idem
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și testelor din cadrul secțiunii B2 „Acceptarea desemnării sau a redeseemnării” din Ghidul privind Auditul Calității?	Precizarea Reglementărilor aplicabile
2	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 „lista de verificare a planificării”, pct. 6, legate de aplicarea ISA 240 „Responsabilitatea auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”	Procedură nouă
3	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor secțiunii B3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”;	Precizarea reglementărilor aplicabile
4	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit conform cerințelor secțiunii C1 „Sistemele contabile și controalele interne”	Idem

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
5	A fost realizată testarea controalelor interne în desfășurare, conform ISA 315 „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă” (secțiunea B1 pct. 9)?	Precizarea reglementărilor aplicabile
6	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B4 „Evaluarea riscului inerent”?	
7	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor (secțiunea B7 „Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)?	
8	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea B7)?	Idem
9	A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform ISA 320 „Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit” (Secțiunea B 5 „Pragul de semnificație”)?	Idem
10	În cazul unui nou angajament, s-a obținut asigurarea că soldurile inițiale și datele comparative sunt corecte, conform cerințelor ISA 510 „Misiuni de audit inițiale - solduri inițiale” și ale Secțiunii B8 „Solduri inițiale/ cifre comparative” ?	Idem
11	S-a efectuat o evaluare preliminară a respectării principiului continuității activității conform ISA 570 „Principiul continuității activității” (secțiunea B1 pct. 22) ?	Idem
12	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare - cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora (secțiunea B 6 „Revizuirea analitică preliminară”)?	Idem
13	A fost documentată evaluarea muncii unui alt expert/auditor și utilitatea acesteia pentru realizarea obiectivelor auditului (secțiunea B1 „Lista de verificare a planificării” pct. 26) ?	Idem
14	A fost documentată consultarea auditorului financiar precedent și s-a stabilit influența asupra auditului a activității auditorului intern (ISQC1- paragraf A 20; ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” paragraf 13 b)	Idem
15	Documentarea în dosarul de audit a părților afiliate cunoscute, precum și a riscului apariției unor părți afiliate sau tranzacții nedeclarate, conform ISA 550 „Părți afiliate” și prezentarea adecvată a acestor informații în situațiile financiare, conform pct. 275 din OMFP 3055/2009/ ISA 24, după caz (secțiunea R „Părți afiliate”)	Idem
16	Documentarea cerințelor administrative necesare desfășurării misiunii (secțiunea B1 pct. 27) inclusiv:	Precizarea
a)	- transmiterea către terți a scrisorilor bancare și a cererilor de confirmare a soldurilor debitoare și creditoare, conform cerințelor ISA 505 „Confirmări externe”;	reglementărilor aplicabile
b)	- stabilirea sarcinilor ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor,	
c)	- trimiterea de scrisori avocaților pentru investigații privind litigiile și revendicările;	
d)	- confirmarea participării auditorilor la procesul de inventariere, conform ISA 501 „Probe de audit – considerații specifice pentru elemente selectate”;	
17	S-au obținut informații detaliate privind inspecțiile / rapoartele autorităților de supraveghere și control efectuate în exercițiul auditat?	
18	Documentarea faptului dacă, planul de audit general, bazat pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, întocmit de auditor conform ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, este: - confirmat, prin semnare, de către partenerul de misiune, partenerul de revizuire, precum și de către echipa misiunii de audit; - comunicat celor însărcinați cu guvernanta, conform cerințelor ISA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernanta” (secțiunea B9 “Planificarea auditului”)	Procedură nouă
19	Documentarea faptului dacă s-a întocmit agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii (secțiunea B 11);	
20	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate acestui client cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 „Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare” (Secțiunea T „Conformitatea cu legile și reglementările”)	Precizarea reglementărilor aplicabile
21	S-a revizuit dosarul permanent și conține acesta informațiile actualizate referitoare la entitatea auditată și la planificarea misiunii, conform obiectivelor prevăzute de Secțiunea B 10 „Lista de verificare permanentă a informațiilor”?	Obiectiv nou

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	Dacă au fost asigurate probe de audit, conform ISA 500 „Probe de audit” interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare. În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, potrivit circumstanțelor, conform ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”.	Precizarea reglementărilor aplicabile
2	Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile prevăzute în Ghidul privind Auditul Calității și conformitatea acestora cu conturile contabile.	idem
3	Dacă societatea utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit.	
4	Verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare.	
5	Respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării Activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)	
6	Dacă auditorul financiar a documentat evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene (pct. 267 din OMFP 3055/2009), sau IFRS, după caz.	Procedură nouă
7	A documentat auditorul faptul că imobilizările necorporale și imobilizările corporale, completările și cedările acestora sunt prezentate fidel în toate conturile, în conformitate cu legislația adecvată și standardele contabile aplicabile, iar entitatea deține titluri valide de proprietate asupra acestora? (Secțiunile D „Imobilizări necorporale” și E „Imobilizări corporale, obiectivul 1)	idem
8	Dacă a fost verificat fizic un eșantion al elementelor de imobilizări corporale, iar pentru cele intrate în cursul exercițiului au fost verificate facturile aferente/ documentele justificative (secțiunea E 1, „Imobilizări corporale” referința 12);	Precizarea Reglementărilor aplicabile
9	Verificarea caracterului adecvat și consecvenței metodei de amortizare utilizată și a calculului amortizării pentru un eșantion de mijloace fixe (secțiunii E1, „Imobilizări corporale” obiectivul 7);	idem
10	Analizarea caracterului rezonabil a tuturor ajustărilor pentru depreciere aferente: - revizuirea duratei de utilizare economică/durata de viață utilă estimate a imobilizărilor corporale, conform art. 110 din OMFP 3055/2009, Standardului Internațional de Contabilitate (IAS) 16, după caz; - valorii reziduale (Secțiunea E 1 „Imobilizări corporale” referința 18)	idem
11	Dacă au fost revizuite contractele de leasing financiar și dacă au fost corect evaluate și prezentate în situațiile financiare active deținute cu acest titlu și obligațiile aferente (secțiunea E1 „Imobilizări corporale” referința 16; Secțiunea J1 „Creditori” referința 17)	idem
12	Verificarea modului de asigurare a faptului că imobilizările corporale care au fost acordate drept garanții au fost identificate (Secțiunea E1 „Imobilizări corporale”, obiectivul 9)	idem
13	Există în dosarul de audit documentele relevante ale reevaluărilor imobilizărilor corporale efectuate de entitate? (Secțiunea E 1 „Imobilizări corporale” referința 8). Dacă auditorul a documentat opțiunea entității de a efectua reevaluarea imobilizărilor corporale la valoarea justă, la data bilanțului, de către un profesionist calificat în evaluare și respectarea regulilor prevăzute de OMFP 3055/2009 pct. 122 și următoarele.	Procedură nouă
14	Dacă s-au obținut suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a investițiilor/ plasamentelor, mișcărilor acestora pe parcursul exercițiului, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din plasamente, a bonusurilor acordate (secțiunea F „Investiții”)	Completarea obiectivului
15	A documentat auditorul financiar prezentarea de către entitate a tuturor investițiilor cotate la valoarea de piață la data bilanțului (confirmată prin intermediul unei surse autorizate conform ISA 501 „Probe de audit – considerații specifice pentru elemente selectate”) și a celor necotate la cost istoric mai puțin orice ajustări pentru pierdere de valoare, conform pct. 56(5) din OMFP 3055/2009?	Procedură nouă.
16	Dacă este documentată prezența auditorului la inventarierea elementelor de activ și de pasiv ale societății auditate conform cerințelor ISA 501 „Probe de audit – considerații specifice pentru elemente selectate” (secțiunea G 2 “ Stocul și producția în curs de execuție- teste de fond pe bază de participare”). În caz contrar, se va urmări dacă s-a exprimat o opinie cu rezerve în raportul de audit, cu privire la existența și evaluarea stocurilor.	Precizarea reglement aplicabile

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
17	Dacă s-au obținut suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a stocurilor și a producției în curs de execuție (secțiunea G1 „Stocul și producția în curs de execuție” obiectiv 1)	idem
18	Documentarea de către auditor a testării valorii realizabile nete (VRN), ca valoare la care trebuie prezentate în bilanț stocurile, conform IAS 2, respectiv art. 166 din OMFP 3055/2009; precum și a bazei de evaluare a producției în curs de execuție și a stocurilor cu mișcare lentă, deteriorate și ieșite din uz (secțiunea G1 „Stocul și producția în curs de execuție”- obiective 7 și 8, referința 1 și 14)	Completarea obiectivului
19	Dacă auditorul financiar a documentat consecvența și conformitatea cu politica contabilă adoptată de entitate metoda de evaluare a elementelor de natura stocurilor (FIFO, CMP, LIFO) conform pct. 162 din OMFP 3055/2009 sau IAS 2, după caz.	Procedură nouă,
20	Verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru vânzări/ debitori/ încasări (Secțiunea H „Debitori” obiectiv 8; secțiunea N „Vânzări și venituri” ref. 10) și respectiv cumpărări /creditori/plăți (secțiunea J1 „Creditori” obiectiv 7; secțiunea O „Achiziții și cheltuieli, referința 3);	Precizarea reglementărilor aplicabile
21	Dacă s-au primit confirmări din partea debitorilor ca urmare a circularizării soldurilor, iar în caz contrar dacă s-a revenit la cererile de confirmare [Secțiunea H „Debitori” referința 4(i)];	Idem
22	Dacă echipa de auditori a examinat anulările de facturi/ stornările de venituri efectuate după data vânzării sau încheierii exercițiului financiar (Secțiunea H „Debitori” referința 4(iv); Secțiunea N „Vânzări și venituri” referința 7)	idem
23	Documentarea concilierii informațiilor contabile cuprinse în registrele de vânzări și de cumpărări cu deconturile de TVA și documentele justificative (secțiunea H „Debitori” referința 6, Secțiunea J „Creditori” referința 11)	Idem
24	Dacă s-au obținut suficiente probe de audit, inclusiv prin obținerea de confirmări standard de la bănci, cu privire la existența și prezentarea adecvată în situațiile financiare a depozitelor, disponibilului din bancă, numerarului din casierie și descoperitului de cont, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din dobânzi (secțiunea I „Soldurile la bănci și numerarul disponibil” obiectiv 1, referința 4, secțiunea S „Fluxurile de numerar”)	Procedura reformulată, actualizată
25	Dacă s-au verificat operațiunile în numerar de valoare mare sau neobișnuită (secțiunea I „Soldurile la bănci și numerarul disponibil” referința 8);	
26	Dacă s-a documentat, prezentarea în situațiile financiare, corespunzător contractelor încheiate cu banca, împrumuturile angajate, descoperitul de cont și garanțiile aferente;	Procedură nouă
27	Conține dosarul de audit probe care să dea asigurarea prezentării fidele în bilanț a datoriilor cu termen de plată până la un an și a datoriilor cu termen de plată mai mare de un an? (secțiunea J „Creditori” obiectiv 2)	Procedură nouă
28	Dacă s-a documentat, corespunzător reglementărilor legale și standardelor contabile aplicabile, modul de înregistrare a obligațiilor și de plată a impozitului pe profit (Secțiunea K „Taxe”);	procedura noua
29	Dacă echipa de audit a documentat probele de audit referitoare la evidențierea și prezentarea, corespunzător reglementărilor legale și standardelor contabile aplicabile, obligațiile, datoriile contingente și angajamentele entității (Secțiunea L „Obligații, datorii contingente și angajamente”)	idem
30	Dacă echipa de audit a documentat probele de audit referitoare la capitalul social, inclusiv pe baza informațiilor furnizate, la solicitare, de către Oficiul Registrului Comerțului (secțiunii M „Capitalul propriu și rezerve”).	Precizarea Reglementărilor aplicabile
31	Dacă echipa de auditori a examinat stornările de cheltuieli efectuate după încheierea exercițiului financiar și impactul acestora asupra contului de profit și pierdere în condițiile ISA 560 „evenimente ulterioare” (secțiunea O „Achiziții și cheltuieli” referința 6)	idem
32	Stabilirea provizioanelor pentru risc și cheltuieli conform cu capitolul 8.7 din OMFP 3055/2009 și concilierea lor cu stadiul litigiilor și revendicărilor confirmat de juriștii societății, conform ISA 501 „Probe de audit –considerații specifice pentru elemente selectate”	idem
33	Dacă s-a documentat verificarea modului de calcul și plata a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și la fondul de somaj și prezentarea acestora în situațiile financiare (secțiunea P „Salarii”)	idem

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
34	A efectuat auditorul financiar testele privind recunoașterea, clasificarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entității auditate (Secțiunea Q „Contul de profit și pierdere-Analiză și suport”)?	Procedură nouă
35	Dacă s-au realizat obiectivele specifice din secțiunea U “Balanța de verificare” sub aspectul evidențierii tuturor ajustărilor contabile și prezentării adecvate a soldurilor finale ale conturilor exercițiului auditat	idem
36	Controlul modului de respectare de către auditorii financiari a prevederilor Normelor pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/23 03 2005. Proceduri analitice:	Înglobarea procedurii H98/20 09 07
a)	Documentarea abordării auditului, cu identificarea domeniilor esențiale pentru misiune, a riscurilor și abordarea acestora, precum și a metodei de eșantionare.	
b)	Dacă Programul calendaristic de desfășurare a misiunii de audit financiar asigură realizarea cerinței Standardului Internațional de Audit 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, potrivit căruia „auditorul trebuie să planifice auditul astfel încât misiunea să se desfășoare într-un mod eficient și eficace”	
c)	Selectarea de către auditorul financiar a echipei de auditori corespunzători misiunii și punerea în temă a acestora cu programul misiunii	
d)	Dacă s-a întocmit bugetul de timp al misiunii, la nivelul minim de 240 ore prevăzut de Normele pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/23 03 2005?	
e)	Modul de alocare a bugetului de timp membrilor echipei de audit. Se va avea în vedere ca echipei de audit trebuie să i se repartizeze cel puțin 180 ore-om, corespunzătoare procedurilor de fond și evaluării controlului intern și riscului legat de control;	
f)	Evaluarea, pe baza consultării situațiilor financiare ale clientului, a justificării reducerii cu maxim 25% a numărului mediu de ore pentru audit, la entități considerate de auditorul financiar că ar prezenta un grad mai mic de complexitate a activității.	
g)	Dacă nivelul mediu orar al onorariului încasat efectiv, determinat avându-se în vedere programul de lucru și bugetul de timp, poate fi considerat satisfăcător, în raport cu cerințele de calitate și ale art. 27 din OUG nr. 90/2008, potrivit căruia: ”Organismul de supraveghere publică emite norme corespunzătoare care să prevadă că onorariile pentru auditurile statutare: - nu sunt influențate sau determinate de oferirea de servicii suplimentare entității auditate; - nu se pot baza pe nici un fel de condiționări, așa cum prevede Codul Etic și, - sunt adecvate pentru activitatea ce urmează să fie efectuată”.	
C	FINALIZAREA AUDITULUI	
1	A documentat auditorul în dosarul misiunii concluzia la care a ajuns conform cerințelor ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” cu privire la asigurarea rezonabilă privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare? Dacă auditorul a luat în considerare următoarele:	Procedură nouă ISA 700 clarificat
a)	Concluzia auditului în conformitate cu –ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” cu privire la revizuirea și evaluarea concluziilor care au reieșit din probele de audit obținute, ca fundament al exprimării unei opinii cu privire la situațiile financiare (Secțiunea A5/1 „Concluzia auditului” Referința 16);	
b)	Concluzia auditorului în conformitate cu ISA 450 “Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului” cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative, individual sau în ansamblu (Secțiunea A9 „Sumarul erorilor”);	
c)	Evaluarea de către auditor a măsurii în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiară aplicabil, conform cerințelor pct. 13 din ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” (Secțiunea A10 „Revizuirea listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentare a informațiilor”):	
	(i) situațiile financiare prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative;	
	(ii) politicile contabile selectate și aplicate sunt consecvente cu cadrul general de raportare	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
	financiară aplicabil;	
	(iii) estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile;	
	(iv) informațiile prezentate în situațiile financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile;	
	(v) situațiile financiare furnizează prezentări adecvate care le permite utilizatorilor să înțeleagă efectul tranzacțiilor și al evenimentelor semnificative asupra situațiilor financiare;	
	(vi) terminologia utilizată în situațiile financiare este adecvată.	
2	Dacă firma de audit a documentat, în cadrul dosarului de audit, obiectivele cuprinse în Secțiunea A „Finalizarea auditului” și componentele sale, sub aspectele:	Proceduri noi conform Ghidului privind Auditul Calității
a)	-identificării problemelor relevante pentru anul următor (Secțiunea A3 „Finalizarea auditului - Lista de verificare a aspectelor de luat în considerare în viitor”);	
b)	- stabilirii obiectivelor relevante care ar trebui să facă obiectul unei revizurii „la cald” de către partenerul de revizuire, conform ISA 200 „Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA și ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare” (Secțiunea A4 „Revizuirea la cald a dosarului”);	
c)	- documentării Listei de verificare privind finalizarea dosarului, conform cerințelor ISA 230 „Documentația de audit” și ISA 220 (Secțiunea A5 „Definitivarea auditului - Concluziile partenerului de audit”)	
d)	- întocmirii memorandumului privind aspectele semnificative (Secțiunea A6 „Aspecte semnificative”);	
e)	- documentării obiectivelor specifice ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu governanța și către conducere” (Secțiunea A7 „Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu governanța”)	
f)	- cuprinderii în declarația conducerii a obiectivelor prevăzute de ISA 580 „Declarații scrise” (Secțiunea A8 „Revizuirea scrisorii de reprezentare”);	
g)	- întocmirii sintezei erorilor neajustate, care a fost comparată cu pragul de semnificație întocmit de ISA 320 „Pragul de semnificație în planificarea și desfășurării unui audit” (Secțiunea A9 „Sumarul erorilor”);	
h)	- documentării Secțiunii A10 „Revizuirea listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentare a informațiilor”, sub aspectele: <ul style="list-style-type: none"> • evaluării adecvării estimărilor contabile (ISA 330 „Răspunsul auditorului la riscurile evaluate”); • conformității situațiilor financiare cu rezultatele procedurilor de audit (ISA 520 „Proceduri analitice”; • exprimării opiniei auditorului asupra conformității informațiilor din raportul administratorilor cu situațiile financiare (ISA 720 „Responsabilitățile auditorului cu privire la alte informații din documentele care conțin situații financiare auditate”); 	
i)	- documentării obiectivelor din Secțiunea A11 „Revizuirea analitică finală”;	
j)	- documentării obiectivelor și procedurilor prevăzute de ISA 560 „Evenimente ulterioare” (Secțiunea A12 „Evenimente ulterioare bilanțului)	
k)	- evaluării caracterului adecvat al aplicării principiului continuității activității, conform cerințelor ISA 570 “Principiul continuității activității” (Secțiunea A13 „Continuitatea Activității”)	
l)	- revizurii concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei conform ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” Secțiunea A14 „Raportul de audit”)	
3	Dacă s-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B11 „Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare”, pentru discutarea: <ul style="list-style-type: none"> ▪ punctelor finale ale auditului / aspectelor apărute și discutate cu clientul ▪ proiectului scrisorii de comunicare către conducere / persoanele însărcinate cu governanța (Secțiunea A7 revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu governanța); ▪ evenimentelor ulterioare datei bilanțului (Secțiunea A8 „Revizuirea scrisorii de reprezentare”); ▪ proiectului raportului de audit (Secțiunea A14); 	actualizare

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
4	A întocmit auditorul un raport în forma scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 21 din ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” (Secțiunea A14 „Raportul de audit”)? Aceste elemente constau în:	procedură nouă ISA 700 clarificat
a)	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	
b)	Destinatarul;	
c)	Paragraful introductiv, cuprinzând: <ul style="list-style-type: none"> ▪ identificarea entității auditate; ▪ precizarea faptului că situațiile financiare au fost auditate; ▪ identificarea titlului componentelor situațiilor financiare; ▪ referire la sumarul politicilor contabile și la alte informații explicative; ▪ specificarea perioadei acoperite de situațiile financiare. 	
d)	Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare	
e)	Responsabilitatea auditorului de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare în urma auditului;	
f)	Paragraful care descrie un audit;	
g)	Precizarea faptului că auditorul crede că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia auditorului;	
h)	Alte responsabilități de raportare;	
i)	Semnătura auditorului;	
j)	Data raportului;	
k)	Adresa auditorului	
5	A fost formulată în raportul auditorului o opinie corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile (Secțiunea A14 „Raportul de audit”)?	
a)	A exprimat auditorul o opinie nemodificată, conform ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” atunci când acesta a ajuns la concluzia că situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil?	procedură nouă ISA 700 clarificat
b)	A exprimat auditorul o opinie modificată, conform ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, în cazul constatării, pe baza probelor de audit obținute, că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, sau că nu poate obține probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative?	procedură nouă ISA 705 clarificat
c)	În cazul constatării unui aspect important prezentat în situațiile financiare, fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, a inclus auditorul în raportul auditorului independent, un Paragraf de Observații, în conformitate cu ISA 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din Raportul auditorului independent”?	procedură nouă ISA 706 clarificat
d)	În cazul constatării unui aspect important care nu a fost prezentat în situațiile financiare, este relevant pentru înțelegerea de către utilizatorii a situațiilor financiare, a inclus auditorul în raportul auditorului independent, un Paragraf Explicativ, în conformitate cu ISA 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din Raportul auditorului independent”?	
6	Dacă auditorul financiar a consemnat, în finalul raportului de audit, faptul dacă raportul administratorilor conține sau nu inconsecvențe semnificative față de informațiile cuprinse în situațiile financiare, conform ISA 720 clarificat „Responsabilitățile auditorului cu privire la alte informații din documentele care conțin situații financiare auditate” și pct. 320 din OMFP 3055/2009	Obiectiv nou
7	A revizuit auditorul Scrisoarea către Persoanele însărcinate cu guvernarea, în care sunt incluse observații și recomandări cu privire la orice puncte slabe identificate în sistemul contabil și de control intern al entității, documentate conform obiectivelor specifice ale ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernarea și către conducere” (Secțiunea A 7 „Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernarea”)	procedură nouă ISA 265 clarificat
VII	Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 91/26 06 2007 referitoare la aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism de către auditorii financiari	Înglobarea procedurii H 98/20 09 2006

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	DA/NU Explicații
1	Documentarea faptului dacă auditorul financiar/firma de audit inspectată, în temeiul obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 91/26 06 2007, a adoptat proceduri specifice de audit, care să ofere probe privind posibilitatea că entitățile cărora le-a prestat servicii în calitate de auditor, să fi avut contacte cu persoane suspecte de acte de terorism sau, prin intermediul lor, să fi avut loc operațiuni de spălare a banilor și/sau de finanțare de acte de terorism, astfel cum sunt acestea definite prin Legea nr. 656/2002;	
2	Documentarea faptului dacă, în perioada supusă inspecției, ca urmare a procedurilor de audit aplicate, auditorul financiar a identificat cazuri de natura celor descrise la pct. 1 de mai sus, iar în caz afirmativ, dacă a informat operativ, asupra acestor fapte, organismele abilitate, conform Legii nr. 656/2002 și Camera Auditorilor Financiar din România.	
VIII	Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii statutari sau firmele inspectate, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008	Înglobare Proceduri H 143/ 09
1	Dacă auditorul financiar/ firma de audit inspectată, care a efectuat, în perioada supusă inspecției, misiuni de audit statutar la entități de interes public, a publicat pe website-ul propriu, în termen de trei luni de la sfârșitul exercițiului financiar, raportul anual privind transparența, semnat de auditorul statutar sau de reprezentantul legal al firmei de audit, după caz.	
2	Dacă raportul de transparență include toate elementele prevăzute de art. 46 din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, respectiv: a) o descriere a formei legale și a acționariatului firmei de audit; b) o descriere a rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele; c) o descriere a structurii conducerii firmei de audit; d) o descriere a sistemelor interne de control al calității existente în firma de audit și o declarație a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora; e) o indicare a datei la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calității; f) o listă cu entitățile de interes public auditate de firma de audit în exercițiul financiar precedent; g) o declarație în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența; h) o declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari prevăzută la art. 11 din OUG 90/2008; i) informații financiare cheie: cifra totală de afaceri divizată pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare, precum și onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare îmbunătățirii calității informațiilor, servicii de consultanță fiscală și alte servicii care nu sunt de audit); j) informații privind baza pentru remunerarea partenerilor	
3	Dacă este asigurată conformitatea conținutului raportului de transparență, cu informațiile cuprinse în evidențele auditorului financiar / firmei de audit, în dosarele misiunilor de asigurare derulate în perioada inspectată. În cazul constatării unor denaturări semnificative se vor aplica procedurile din Normele de lucru anexate (Anexa 2)	Comple- tarea obiectivului

**Declarația de independență a auditorului financiar inspectat
față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili:**

DECLARAȚIE

SUBSEMANTUL/ SUBSEMNATA, AUDITOR FINANCIAR CU CERTIFICAT NR, DECLAR PE PROPRIA RĂSPUNDERE CĂ ATÂT EU CÂT ȘI ECHIPA MEA DE AUDIT AVEM CUNOȘTINȚE LA ZI CU PRIVIRE LA PRINCIPIILE DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI, RESPECTIV: INDEPENDENȚA, INTEGRITATE, OBIECTIVITATE, CONFIDENȚIALITATE ȘI CONDUITĂ PROFESIONALĂ, RESPECTÂNDU-LE ÎN TOTALITATE.

DE ASEMENEA, SUBSEMNATUL, DECLAR CĂ NU MĂ AFLU (ATÂT EU CÂT ȘI ECHIPA DE AUDIT) ÎN NICI UNA DIN SITUAȚIILE DE CONFLICT DE INTERESE PREVĂZUTE DE SECȚIUNEA 290 DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI ÎN RAPORT CU CLIEȚII DE AUDIT LA CARE AM DESFĂȘURAT MISIUNI ÎN ANUL

SEMNĂTURA: ...

ȘTAMPILA AUDITORULUI

ȘTAMPILA FIRMEI DE AUDIT FINANCIAR

Norme de lucru pentru echipa de inspecție

Declarația de independență se anexează la Nota de inspecție cu următoarea formulare:

„În baza Declarației ce constituie anexa 2 la prezenta, reprezentantul firmei de audit declară, pe proprie răspundere, că au fost îndeplinite cerințele Codului etic pentru profesioniștii contabili secțiunea 290, în sensul că toți membrii echipelor de asigurare sunt independenți față de clienții de audit selectați pentru efectuarea inspecției de calitate”.

Norme de lucru pentru echipa de inspecție,
referitoare la evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența,
publicat de auditorii financiari, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008.

Evaluarea raportului privind transparența se materializează prin emiterea de către echipa de inspecție a unei asigurări negative care va fi inclusă în Nota de inspecție încheiată, conținutul acesteia putând diferi în funcție de modul de realizare a obiectivelor descrise în procedurile specifice de calitate:

a) În situația neconstatării de omisiuni și neconformități:

“Noi am citit raportul anual privind transparența pentru anul 20xx, numerotat de la pag y la pag.z.

În raportul de transparență noi nu am identificat informații care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile obținute ca urmare a inspecției efectuate.”

b) În situația constatării unor neconformități sau omiterii din raportul pentru transparența a unor informații, aceste aspecte se vor consemna în Nota de inspecție, iar textul asigurării, prezentat mai sus, va fi continuat cu expresia

„cu excepția.....[urmează enunțarea lipsurilor și neconformităților]”.

c) În cazurile în care în cursul unei inspecții s-a constatat că un raport privind transparența conține informații denaturate semnificativ, inclusiv cele cu privire la eficiența sistemului de control al calității firmei de audit se va proceda astfel:

- echipa de inspecție va exprima o rezervă în privința asigurării negative oferite, sau nu va oferi nici o asigurare, atunci când posibilul efect al limitării este profund semnificativ;

- conform art. 30(2) din Normele pentru controlul calității, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 139/24 martie 2009, Camera poate propune autorității de supraveghere publică amendarea în consecință a acestui raport, fără întârziere.

Propunerea de amendare a raportului pentru transparență se va înscrie în Recomandările adresate auditorului statutar de către conducerea executivă a Camerei, după încheierea inspecției.

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
activității de audit financiar**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante	11
A	Obiective generale	5
B	Termenii angajamentului	6
II	Verificarea conformității Activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei.Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de Camera Auditorilor Financieri din România	9
III	Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financieri	3
IV	Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență	20
V	Verificarea elaborării de către societățile de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților cotate	6
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității	64
A	Planificarea auditului	21
B	Activitatea de audit	36
C	Finalizarea auditului	7
VII	Controlul modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 91/26 06 2007 privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism de către auditorii financieri,	2
VIII	Evaluarea conținutului cel mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii financieri/firmele inspectate, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008	3
	TOTAL	118
Anexa 1	Declarația de independență a auditorului financiar inspectat față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili	
Anexa 2	Norme de lucru pentru echipa de inspecție, referitoare la evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii financieri, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008.	