

HOTĂRÂREA nr. 39 din 19 septembrie 2013¹

Pentru aprobarea procedurilor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

În temeiul prevederilor:

- art.5 alin. (3), lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 15 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011;

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din data de 19 septembrie 2013

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă Procedurile privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, prevăzute în anexele 1- 15, care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională va urmări punerea în aplicare a procedurilor prevăzute în anexe.

Art. 3. La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri își încetează aplicabilitatea:

- Hotărârea Consiliului CAFR nr. 182/22 septembrie 2010 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 856 din 21 decembrie 2010;

- Hotărârea Consiliului CAFR nr. 274/15 decembrie 2011 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 86 din 2 februarie 2012.

Art. 4. Prezenta hotărâre se transmite Consiliului de Supraveghere în Interes Public a Profesiiei Contabile, în vederea avizării Anexei nr.1 „Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de audit financiar/audit statutar”, conform prevederilor art. 15, alin. 1, lit. f) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011.

Art. 5. Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, conform prevederilor art. 40 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr 75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,

Prof. univ. dr. Horia Neamțu

București, 19 septembrie 2013

Nr. 39

¹ Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 163 din 06 martie 2014.

**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 financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul exercițiului copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității și înregistrate la unitățile teritoriale ale MFP conform art. 35 (1) din OUG37/2011 pentru completarea Legii Contabilității nr. 82/1991? Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz: - Cadrul financiar național OMFP aplicabil; - Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Conține dosarul de audit documentele necesare începerii misiunii? Acestea sunt conforme cu cerințele Camerei? Aceste documente sunt: - scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), și acolo unde e aplicabil - numirea auditorului financiar sau a firmei de audit de către Adunarea Generală a Acționarilor/ Asociațiilor 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 și supravegherea în interes public a profesiei contabile.	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte sunt: • Raportul auditorului asupra situațiilor financiare, întocmit conform ISA 700 “Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, respectiv, conform ISA 705 ”Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, sau, după caz, ISA 706 ”Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent” (Secțiunea A14 “Raportul de audit” din Ghidul pentru un Audit de Calitate); ▪ Și după caz, 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” (Secțiunea A7 “Revizuirea scrisorii către cei însărcinați cu guvernanta” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
4	Există în dosarul de audit Declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 “Declarații scrise” prin care conducerea își asumă răspunderea asupra situațiilor financiare, asupra controlului intern și asupra altor aspecte relevante rezultate din derularea auditului? (Secțiunea A2 “Scrisoarea de reprezentare semnată” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
5	Există în dosarul de audit procesul verbal de aprobare a Adunării Generale a Acționarilor/Asociațiilor a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul anterior întocmite în conformitate cu cadrul financiar aplicabil sau IFRS?	
6	Conține dosarul de audit Lista de verificare a aspectelor viitoare cu aspectele rezultate din derularea angajamentului curent? (Secțiunea A4 “Revizuirea de către partenerul independent/la cald a dosarului sau aspecte care necesită consultare” din Ghidul pentru un	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	Audit de Calitate)	
7	La dosarul de audit, în cazul auditării entităților de interes public există: - notele aferente revizuirii de către partenerul independent / la cold a dosarului, conform Secțiunii 290.222 din Codul etic al profesioniștilor contabili și pct. 35 din ISQC1, sau - aspect care necesită consultare? (Secțiunea A4 și Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”, Referința 8, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Exista o documentare în ceea ce privește natura auditului (audit financiar sau statutar) prin completarea Secțiunii B1/10”Lista de verificare a criteriilor de audit” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	Este documentată în dosarul de audit existența condițiilor preliminare de audit? Acestea se referă la următoarele aspecte prevăzute de pct. 6 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”: (i) exista documentat in dosarul de audit cadrul de raportare aplicabil; (ii) conducerea și-a asumat responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare, conform cadrului general de raportare financiar aplicabil, incluzând, acolo unde este cazul, prezentarea lor fidelă, controlul intern și furnizarea accesului la toate informațiile relevante sau unor informații suplimentare pe care auditorul le-ar putea solicita conducerii, în scopul auditării, precum și la persoanele din cadrul entității care le dețin (Referința 2 din Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
3	Există la dosarul de audit o scrisoare de misiune/contract de prestări servicii adaptat(ă) circumstanțelor specifice ale clientului, care să conțină principalele clauze prevăzute de pct. 10 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? (Secțiunea B1/3 referința 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate) Acestea circumstanțe se referă la: ▪ Obiectivul și domeniul de aplicare a auditului situațiilor financiare (legislație, reglementări, ISA); ▪ Responsabilitățile auditorului; ▪ Responsabilitățile conducerii; ▪ Identificarea cadrului general de raportare financiară aplicabil; ▪ Referiri cu privire la forma și conținutul rapoartelor sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de audit și o declarație conform careia ar putea exista situații în care un raport ar putea să difere de forma și conținutul așteptate.	
4	Conține scrisoarea misiunii /contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” (A13) și ISA 580 “Declarații scrise” (Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării” referința 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la desfășurarea auditului, conform ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA? (pct. A23 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”)	
7	Conține scrisoarea misiunii orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când aceasta posibilitate există (eventual în limita onorariului), conform prevederilor pct. A24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?	
8	Conține scrisoarea misiunii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare? (ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” A23)	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
9	S-a inclus în scrisoarea de misiune referiri legate de implicare altor auditori sau experți în anumite aspecte ale auditului? (pct. A24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”)	
10	În cazul utilizării în cadrul echipei misiunii a unor auditori care nu sunt angajații auditorului financiar, au fost încheiate contracte de colaborare cu aceștia, care să conțină clauze cu privire la obiectivele atribuite pentru realizare și răspunderile auditorilor (vezi A24 din ISA 210)?	
II	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR	
1	Au fost încheiate eventuale 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? În caz afirmativ, se vor recomanda măsuri pentru actualizarea informațiilor înregistrate la CAFR (art. 17 din OUG 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile).	
2	Sunt îndeplinite de auditorul financiar condițiile prevăzute de art. 37 din Regulamentul de Organizare și Funcționare al CAFR aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/27.04.2011, inclusiv cea privind deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financiari, membri ai Camerei?	
3	Auditorul financiar întocmește și păstrează, potrivit normelor legale, raportările financiare anuale, depuse și înregistrate la organele teritoriale ale MFP conform reglementărilor legale în vigoare?	
4	A fost întocmită polița de asigurare profesională pentru anul verificat (art. 37 din OUG 90/2008) și aceasta este în concordanță cu prevederile Normelor privind asigurarea pentru risc profesional, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 45/23 martie 2005?	
5	A asigurat auditorul depunerea Raportului anual al membrilor Camerei (persoane fizice și firme de audit), respectiv a declarației pentru persoane fizice fără angajament, precum și conformitatea acestora cu prevederile Hotărârii Consiliului Camerei nr. 74/18 decembrie 2014?	
6	A completat auditorul financiar îndrumător al unor stagiați în activitatea de audit Caietul de practică al acestora și a depus la CAFR Referatul de evaluare anuală (Hotărârea Consiliului Camerei nr. 212/27 aprilie 2011 pentru aprobarea procedurilor privind perioada de pregătire profesională practică a stagiatorilor în activitatea de audit)?	
7	A prezentat auditorul structura veniturilor declarate în situațiile financiare ale exercițiilor supuse inspecției, precum și structura veniturilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea cotizațiilor variabile, conform Hotărârii Consiliului CAFR nr. 35/24 aprilie 2014 privind aprobarea cotizațiilor și taxelor pentru membrii CAFR, persoane fizice și juridice și pentru membrii stagiați în activitatea de audit?	
8	Documentarea de către echipa de inspecție a modului de stabilire și plată a cotizațiilor fixe și variabile, potrivit Hotărârii Consiliului CAFR nr. 35/24 aprilie 2014 completată prin Hotărârea nr. 11/ 19.02.2015:	
a)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar;	
b)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a sumelor nete (fără taxa pe valoarea adăugată), cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar, conform art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014;	
c)	Stabilirea sumelor finale datorate cu titlul de cotizații variabile, prin aplicarea cotei procentuale prevăzută la art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014 la totalul onorariilor facturate în cursul perioadei de rapor-	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	tare, din care se scad sumele care au fost cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei și nu includ taxa pe valoarea adăugată, conform art. 3 alin. (4) din reglementarea respectivă.	
d)	Recomandarea 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	A întocmit și depus la CAFR auditorul financiar Fișa individuală de pregătire profesională conform cerințelor Hotărârii Consiliului CAFR nr. 06/ 21 februarie 2014 pentru aprobarea Normelor privind pregătirea profesională continuă a auditorilor financiari?	
2	Auditorul financiar din firma de audit / persoana fizică autorizată a participat la cursurile anuale de pregătire continuă conform extrasului din baza de date?	
3	S-a verificat faptul 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? Se va proceda conform prevederilor art. 26 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.	
IV	Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de auditorul financiar, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență ale Codului etic al profesioniștilor contabili	
1	Auditorul financiar are și aplică politici și proceduri 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”? (Existența: Manualul calității; Aplicarea: secțiunile relevante ale dosarului de audit selectat pentru inspecție)	
2	Sistemul de control al calității, adoptat de auditorul financiar, cuprinde politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de pct. 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; ▪ acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; ▪ resursele umane; ▪ realizarea misiunii; ▪ monitorizarea. 	
3	Auditorul financiar a obținut anual, din partea personalului și a colaboratorilor, confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu? (ISQC 1, paragraf 24 și punctele A10-A11)	
4	La acceptarea unei noi misiuni, ori a continuării relațiilor cu un client, s-au luat în seamă criteriile prevăzute de pct. 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 (Referința 4 din Secțiunea B2/1 ”Acceptarea numirii sau a renumirii”); ▪ conformarea de către auditor la cerințele relevante de etică (Secțiunea B2/1 “Acceptarea numirii / renumirii”); ▪ luarea în considerare a integrității clientului (secțiunea B2/6 - lista de verificare a riscurilor; Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”). 	
5	Auditorul financiar a elaborat și aplică politici și proceduri referitoare la retragerea din cadrul unei misiuni sau din cadrul relației cu un client? (punctul 28 din ISQC 1 și Pct. A22-A23)	
6	Auditorul financiar deține personal adecvat, cu capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale? (vezi ISQC 1 paragraf 29 și A24 - A29)	
7	Auditorul financiar utilizează proceduri specifice de supervizare și consultanță cu specialiști	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	din afara firmei cu privire la problemele dificile și contencioase? (vezi ISQC 1 paragraf 34 și A36-A40)	
8	A documentat auditorul financiar concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei misiunii, înainte de emiterea raportului de audit? (vezi ISQC 1, paragraf 43 și 44, A 52-A53)	
9	A întocmit auditorul financiar politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind “scăpări” sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative conform ISQC1 și ISA 220?	
10	<p>Conține sistemul de revizuire a calității auditului obiectivele prevăzute de ISQC1 și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”?</p> <p>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 și analizate în detaliu ulterior; ▪ au avut loc consultări corespunzătoare, iar concluziile obținute au fost documentate și implementate 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. 	
11	<p>Auditorul financiar a întocmit un program, precum și politici și proceduri de revizuire a controlului calității misiunilor?</p> <p>Aceste politici și proceduri conform ISQC1 și ISA 220 trebuie să asigure:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) efectuarea controlului calității la toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale societăților de interes public, inclusiv la cele cotate; b) stabilirea criteriilor de evaluare a celorlalte misiuni pentru a determina dacă este necesar un control al calității; c) efectuarea unui control al calității pentru toate misiunile care îndeplinesc criteriile stabilite în conformitate cu lit. “b”. 	
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 pct. 38 din ISQC 1?	
13	Asigură politicile și procedurile aplicate de auditorul financiar, 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?	
14	<p>Sistemul de revizuire a calității auditului conține politici și proceduri conform ISQC1 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	Auditorul financiar urmărește finalizarea revizuirii controlului calității asupra misiunii înainte de emiterea raportului și a opiniei?	
16	Auditorul financiar a documentat faptul că, atât el, cât și membrii echipei lui, îndeplinesc cerințele secțiunii 290 “Independență-misiuni de revizuire” 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?	
17	<p>Sunt precizate politici și proceduri referitoare la documentarea adecvată a fiecărui element al controlului calității, prevăzute de paragraful 57, punctele A73-A75 din ISQC1?</p> <p>Documentarea trebuie să se refere cel puțin la următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ dacă au fost urmate procedurile cerute de politicile firmei legate de controlul calității; ▪ dacă controlul calității s-a încheiat înainte de elaborarea raportului; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ persoana care efectuează controlul calității nu are cunoștință de probleme nerezolvate care l-ar face să creadă că raționamentele semnificative și concluziile echipei misiunii nu au fost adecvate. 	
18	Auditorul financiar a întocmit “Declarația de independență a auditorului financiar inspectat față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili?”	
19	Auditorul financiar a implementat politici și proceduri referitoare la îndeplinirea obligațiilor decurgând din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 50/22 noiembrie 2012, privind aplicarea art. 17 (2) litera “c” din Normele de revizuire a calității activității de audit financiar, aprobate prin Hotărârea CAFR nr. 49/12 decembrie 2013, referitoare la recunoașterea constatărilor echipei de inspecție, prin semnarea Notei de inspecție și comunicarea în scris, la termenele fixate, asupra modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției? Constatarea modului efectiv de aplicare a prevederilor Hotărârii nr. 50/2012 se va face în toate cazurile în care au fost formulate obiecțiuni față de constatările inspecției DMCP.	
V	<i>Verificarea elaborării de către auditorii financiari a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, conform ISQC1 clarificat și Codului Etic al profesioniștilor contabili</i>	
1	Auditorul financiar are și aplică politici și proceduri 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	Sistemul de control al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, cuprinde 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 prevederilor din Codul etic?	
3	Pentru realizarea misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților cotate 1. auditorul este acreditat conform prevederilor legale în vigoare, 2. personalul folosit are capacitatea și competența necesară, 3. a fost alocat timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale?	
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, ISQC 1 (paragraf 35) și ISA 220?	
5	Auditorul financiar a avut în vedere și a documentat faptul că la controlul propriu al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, analiza tuturor aspectelor prevăzute de paragraful 38 din ISQC 1? Aceste aspecte sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ evaluarea de către echipa misiunii cu privire la independența firmei de audit în legătură cu respectiva misiune; ▪ dacă a fost solicitată o consultanță adecvată privind problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau contencioase și concluziile discuțiilor purtate; ▪ dacă documentația (foile de lucru) selectată(e) pentru revizuirea calității reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă acestea susțin concluziile formulate; ▪ criteriile de eligibilitate a persoanelor care efectuează controlul independent al calității misiunii. 	
6	Sistemul de control al calității cuprinde prevederi legate de situațiile în care auditorul comunica cu organismele de supraveghere și reglementare, în speță Autoritatea de Supraveghere Financiară sau BNR, după caz, conform pct. A 35 din ISA 260, “Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea”? În aceste cazuri auditorul financiar s-a asigurat de aplicarea principiului confidentialității?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i>	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	<p>Auditorul financiar a documentat, cu ocazia planificării misiunii, în secțiunea B1/3 "Lista de verificare a planificării" din Ghidul pentru un Audit de Calitate, următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - revizuirea informațiilor despre client, în contextul spălării banilor, conform ISA 250 "Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare" și a prevederilor Hotărârii Consiliului CAFR nr. 91/2007 privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/ sau de finanțare a actelor de terorism de către auditorii financiari (Referința 4 din Secțiunea B1/3 "Lista de verificare a planificării"); - revizuirea estimărilor contabile ale clientului, conform ISA 540 "Auditarea estimărilor contabile" (Referința 17 din Secțiunea B1/3); - evaluarea relevanței funcției de audit intern a entității referitor la identificarea fraudelor, conform ISA 610 "Utilizarea activității auditorilor interni"? 	
2	Auditorul financiar a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor 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"? (Secțiunea B1/3 "Lista de verificare a planificării", referința 9, și Secțiunea B11/1 "Agenda întâlnirilor de planificare" din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
3	Auditorul a documentat aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare", ISA 200 "Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA" și testelor din cadrul secțiunii B2/1 "Acceptarea numirii sau a renumirii" din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
4	În cazul unui client de audit nou s-a desfășurat și documentat o întâlnire cu auditorul financiar precedent, conform cerințelor ISQC1- paragraf A20 și ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare" paragraf 13 b? (Secțiunea B2/1 referința 2)	
5	S-au identificat și documentat amenințările potențiale la adresa independenței și măsurile de protecție pentru eliminarea acestora, în Secțiunea B2/7 "Considerații etice"? (Codul Etic 290)	
6	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"? (ISA 315)	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent conform ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin cunoașterea entității și a mediului său, prin utilizarea listei de verificare de la secțiunea B4 "Evaluarea riscului inerent"? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
8	A fost documentat modul de calculare a pragului de semnificație conform ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit" (Secțiunea B5 "Pragul de semnificație"? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
9	Auditorul a efectuat o examinare analitică preliminară pentru a obține o înțelegere a entității și a mediului său (secțiunea B6 "Revizuirea analitică preliminară")?	
10	A fost documentată evaluarea riscului de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentări, conform ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său? (secțiunea B7/1 "Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare") Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
11	A fost documentat modul de stabilire a metodei de eșantionare care urmează a fi utilizată și a dimensiunii eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea B7/2)? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
12	În cazul unei noi misiuni, s-a documentat obținerea asigurării că soldurile inițiale și datele comparative sunt corecte, conform cerințelor ISA 510 “Misiuni de audit inițiale - solduri inițiale” și ale Secțiunii B 8/1 “Solduri inițiale/cifre comparative”? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
13	S-a evaluat de către auditor, acolo unde este cazul, efectul asupra perioadei curente a elementului/elementelor din situațiile financiare care a generat în exercițiul anterior o opinie de audit modificată? (Secțiunea B 8/1 “Solduri inițiale/ cifre comparative”- referința 6) (vezi și ISA 510)	
14	S-a documentat dacă este finalizat planul de audit general, bazat pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, întocmit de auditor conform ISA 300” “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”? Prin aceasta se înțelege că planul de audit 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 “Acordul de planificare a auditului”)	
15	Dosarul permanent, revizuit, conține informațiile actualizate referitoare la entitatea auditată și la planificarea misiunii, conform obiectivelor prevăzute de Secțiunea B 10/1 “Lista de verificare a informațiilor permanente”? (vezi și ISA 315)	
16	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” (aide-memoir-ul din Secțiunea C1/4 “Aide-memoire pentru controalele contabile” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)? (vezi și ISA 315)	
17	A fost realizată testarea și evaluarea controalelor interne în desfășurare, conform ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”? (Secțiunea C1/6-C1/9)	
18	S-a documentat efectuarea unei evaluări preliminare a auditorului financiar asupra aspectelor care pot genera îndoieli semnificative privind capacitatea clientului de respectare a principiului continuității activității conform ISA 570 “Principiul continuității activității” (secțiunea B 1/6 ”Lista de verificare a planificării” referința 25)?	
19	A fost documentată, acolo unde este cazul, evaluarea muncii unui alt expert/auditor și utilitatea acesteia pentru realizarea obiectivelor auditului? (secțiunea B1/7 “Lista de verificare a planificării” referința 29)	
20	Au fost documentate cerințele administrative necesare desfășurării misiunii? (secțiunea B1/8 “Lista de verificare a planificării” referința 32)	
21	S-a documentat obținerea informațiilor detaliate privind inspecțiile/ rapoartele autorităților de supraveghere și control efectuate în exercițiul auditat, conform secțiunii T „Conformitatea cu legile și reglementările” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	Auditorul financiar a întocmit documentația de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor prevederilor pct. 8 din ISA 230 “Documentația de audit”? Aceste cerințe sunt: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	(ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative ce au apărut în timpul auditului, concluziile la care s-a ajuns pe marginea acestora și raționamentele profesionale semnificative aplicate pentru a ajunge la acele concluzii.	
2	Auditorul financiar a întocmit documentația de audit astfel încât să asigure posibilitatea unor revizurii ulterioare? Revizuirile se referă la: a) Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile similare celor prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și conformitatea acestora cu conturile contabile; b) Utilizarea de către auditor a unui sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit; c) Verificarea calculelor matematice și a existenței unui sistem de bifare; d) 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 celui care a revizuit-o)?	
3	A documentat auditorul financiar 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 aplicabile.	
4	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 E1, "Imobilizări corporale" Referința 12) Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
5	A uditorul a documentat faptul că imobilizările necorporale și imobilizările corporale, intrările și cedările acestora, sunt prezentate fidel în toate conturile, evaluate 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", Referința 1)	
6	Auditorul financiar a documentat verificarea caracterului adecvat al politicii contabile privind consecvența metodei de amortizare utilizată și a calculului amortizării pentru un eșantion de mijloace fixe? (Secțiunea E1 "Imobilizări corporale" Referința 2)	
7	Auditorul financiar a documentat analiza caracterului rezonabil al tuturor provizioanelor pentru depreciere aferente, prin revizuirea duratei de viață utilă estimată a imobilizărilor corporale și stabilirea valorii reziduale conform cadrului de raportare aplicabil? (Secțiunea E1, "Imobilizări corporale" Referința 18)	
8	Auditorul a documentat efectuarea unei revizurii a contractelor de leasing financiar, dacă activele deținute cu acest titlu și obligațiile aferente au fost corect evaluate și prezentate în situațiile financiare? (Secțiunea E1 "Imobilizări corporale" referința 16; Secțiunea J1 "Creditori" referința 17)	
9	Auditorul financiar a documentat verificarea faptului dacă imobilizările corporale și/sau imobilizările financiare (acțiuni, titluri de portofoliu etc.) care au fost acordate drept garanții reale au fost identificate și prezentate de entitate în Notele explicative conform cadrului financiar național? (Secțiunea E1/1 "Imobilizări corporale" Referința 9 și Secțiunea F1/1 Referința 4)	
10	Auditorul financiar a documentat verificarea reevaluărilor imobilizărilor corporale efectuate de entitate în timpul perioadei auditate? (Secțiunea E1 "Imobilizări corporale" referința 8).	
11	Auditorul financiar a documentat verificarea existenței, evaluării și prezentării adecvate în situațiile financiare a investițiilor/plasamentelor, mișcărilor acestora în perioada auditată, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din plasamente, a bonusurilor acordate? (secțiunea F "Investiții")	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
12	A documentat auditorul prezentarea de către entitate a tuturor instrumentelor financiare 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 cadrului de raportare aplicabil? (secțiunea F “Investiții” referința 3)	
13	Este documentată, în dosarul misiunii, prezența auditorului la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității auditate, conform cerințelor ISA 501 “Probe de audit – considerații specifice pentru elemente selectate”? (Secțiunea G2 “Stocul și producția în curs de execuție – teste de fond pe bază de participare”). <i>În caz contrar, se va urmări dacă s-a exprimat o opinie cu rezerve în raportul de audit, cu privire la existența și/sau evaluarea stocurilor.</i>	
14	La dosar există suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a stocurilor și producției în curs de execuție? (Secțiunea G1/1 “Stocul și producția în curs de execuție” referința 3)	
15	Dosarul misiunii cuprinde testarea modului de evaluare a producției în curs, conform cadrului financiar național? (Secțiunea G1/2 ”Stocul și producția în curs de execuție” referința 12). Obiectivele testării vor include: - Consemnarea corectă a costurilor semnificative; - Alocarea corectă a cheltuielilor de regie; - Consecvența aplicării metodologiei de costuri - Raportarea corectă a veniturilor și profitului pentru producția pe termen lung.	
16	Auditorul a documentat testarea valorii realizabile nete (VRN), ca valoare la care trebuie prezentate în bilanț stocurile, conform cadrului financiar național, precum și a bazei de evaluare a stocurilor cu mișcare lentă, deteriorate și ieșite din uz? (Secțiunea G1 “Stocul și producția în curs de execuție”- obiectivele 7 și 8, referința 14)	
17	A documentat corespunzător auditorul financiar consecvența și conformitatea cu politica contabilă adoptată de entitate a metodei de evaluare a elementelor de natura stocurilor conform cadrului financiar național? (secțiunea G1/3 ”Stocul și producția în curs de execuție”- referința 29)	
18	Auditorul financiar a documentat verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru vânzări/ debitori/ încasări? (Secțiunea H1/2 “Debitori” referința 8; Secțiunea N “Vânzări și venituri” referința 10)	
19	La dosarul misiunii există probe de audit legate de verificarea confirmărilor transmise și primite din partea debitorilor ca urmare a circularizării soldurilor, iar în caz contrar s-a revenit la cererile de confirmare? (Secțiunea H1/2 “Debitori” referința 4 (i)) Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
20	Auditorul financiar a documentat examinarea anulărilor de facturi/stornările de venituri efectuate după data vânzării sau încheierii exercițiului financiar? (Secțiunea H 1/2 “Debitori” referința 4 (iv); Secțiunea N “Vânzări și venituri” referința7) Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
21	Auditorul financiar a documentat concilierea informațiilor contabile cuprinse în registrele de vânzări și de cumpărări cu deconturile de TVA și documentele justificative aferente? (Secțiunea H1/2 “Debitori” referința 6, Secțiunea J 1/3 “Creditori” referința 11)	
22	În dosarul misiunii sunt cuprinse 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, descoperitului de cont și scrisorile de garanție, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din dobânzi? (Secțiunea I 1/2 “Solduri la bănci și numerarul disponibil” referința 3; Secțiunea S “Fluxurile de numerar”)	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
23	Auditorul a documentat revizuirea registrului de casă și registrului de bancă, după caz, în scopul verificării operațiunilor de valoare mare sau neobișnuită? (Secțiunea I 1/2 “Soldurile la bănci și numerarul disponibil” referința 8)	
24	Auditorul a documentat modul de prezentare în situațiile financiare, corespunzător contractelor încheiate cu banca, a împrumuturilor angajate, a descoperitului de cont, a garanțiilor, ipotecilor, precum și a altor garanții? (Secțiunea I 1/2 referința 10)	
25	Dosarul de audit conține probe care să ofere asigurarea prezentării fidele în bilanț a datoriilor cu termen de plată până la un an respectiv a celor cu termen de plată mai mare de un an? (secțiunea J “Creditori” referința 2)	
26	Auditorul financiar a documentat analiza creditorilor comerciali? Obiectivele analizei sunt: - Reconcilierea datelor din bilanța de verificare cu cele din registrul de cumpărări; - Investigarea soldurilor creditoare semnificative și a potențialelor solduri debitoare; - Examinarea facturilor stornate după încheierea exercițiului; - Investigarea datoriilor restante; (secțiunea J 1/2“Creditori” referința 3) - Alte garanții constituite în favoarea creditorilor comerciali. (BO sau altele)	
27	Auditorul financiar a documentat modul de înregistrare și plată a obligațiilor privind TVA, impozitelor și contribuțiilor la bugetul de stat? (Secțiunea J1/2 “Creditori” referința 10)	
28	Auditorul a documentat modul de calcul și înregistrare a obligațiilor fiscale și plata impozitului pe profit? (Secțiunea K “Impozite”)	
29	A obținut auditorul probe de audit adecvate și suficiente referitoare la evidențierea și prezentarea, corespunzător reglementărilor legale și standardelor contabile aplicabile, a obligațiilor, datoriilor contingente și angajamentelor entității? (Secțiunea L1/2 “Datorii, angajamente și contingente”)	
30	Auditorul a documentat componența și evaluarea caracterului adecvat al provizioanelor, conform cadrului financiar național, precum și concilierea lor cu stadiul litigiilor și revendicărilor confirmat de juriștii entității, conform ISA 501 “Probe de audit–considerații specifice pentru elemente selectate”? (Secțiunea L1/2 - Referințele 5 și 6)	
31	Dosarul de audit conține probe privind garanțiile acordate și prezentarea lor corespunzătoare în situațiile financiare, consecvent contractelor de referință? (Secțiunea L1/2” - Referința 8)	
32	Auditorul a documentat munca de audit și probele specifice obținute, referitoare la capitalul social, inclusiv pe baza informațiilor furnizate, la solicitare, de către Oficiul Registrului Comerțului? Aspectele de interes pot fi: - Reconcilierea capitalului propriu cu prevederile actului constitutiv și registrului acționarilor/ asociaților; - Identificarea acțiunilor deținute de conducere; - Identificarea capitalului propriu emis pe parcursul exercițiului financiar; - Dividendele plătite și repartizate. (secțiunea M “Aspecte legale și statutare, capitalul propriu și rezerve”)	
33	Auditorul financiar a documentat efectuarea testelor privind recunoașterea, clasificarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entității auditate? (Secțiunea Q1/2 “Contul de profit și pierdere - Analiza și asistență”)	
34	Auditorul financiar a documentat probele de audit specifice referitoare la modul de prezentare în situațiile financiare a vânzărilor și veniturilor? Probele pot fi următoarele: - Aplicarea procedurilor specifice ca răspuns la riscul de denaturare semnificativă în ceea ce privește recunoașterea veniturilor (Secțiunea N1/2 “Vânzări și venituri”- referința 2); - Reconcilierea cifrei de afaceri cu valoarea veniturilor prezentate în deconturile de TVA (Secțiunea N1/2 - referința 9);	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	- Efectuarea testelor de separare a exercițiilor (Secțiunea N1/2 - referința 10).	
35	<p>Auditorul financiar a documentat obținerea probelor de audit specifice referitoare la prezentarea în situațiile financiare a achizițiilor și cheltuielilor?</p> <p>Aceste probe se pot referi la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reconcilierea achizițiilor cu facturile (Secțiunea O1/2 “Achiziții și cheltuieli”- referința 4); - Revizuirea cheltuielilor în numerar semnificative (Secțiunea O1/2 referința 5); - Efectuarea testelor de separare a exercițiilor (Secțiunea O1/2 referința 3); - Revizuirea stornărilor de cheltuieli efectuate după încheierea exercițiului financiar și impactul acestora asupra contului de profit și pierdere în condițiile ISA 560 “Evenimente ulterioare” (Secțiunea O1/2 referința 6). 	
36	Auditorul financiar a documentat verificarea modului de calcul și plată a salariilor, impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și la fondul de șomaj și prezentarea acestora în situațiile financiare? (secțiunea P “Salarii și plățile asimilate”)	
37	Au fost documente, în dosarul de audit, părțile afiliate cunoscute, precum și riscul apariției unor părți afiliate sau tranzacții nedeclarate, conform ISA 550 “Părți afiliate” și au fost prezentate adecvat aceste informații în situațiile financiare, conform cadrului financiar național? (secțiunea R “Părți afiliate”)	
38	<p>A fost obținută de către auditor declarația scrisă a managementului care să conțină referiri minime cu privire la părțile afiliate?</p> <p>Aceste aspecte se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exhaustivitatea informațiilor furnizate cu privire la identificarea părților afiliate; - Caracterul adecvat al informațiilor prezentate în situațiile financiare cu privire la părțile afiliate? (Secțiunea R “Părți afiliate”- referința 13) 	
39	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate clientului auditat cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 “Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare? (Secțiunea T1/2 “Conformitatea cu legile și reglementările” referința 3)	
40	A fost analizată îndeplinirea de către auditor a obligației de raportare la organele în drept a eventualelor încălcări a legilor/reglementărilor care trebuie raportate? (Secțiunea T1 “Conformitatea cu legile și reglementările”- referința 10)	
41	<p>Au fost realizate obiectivele specifice din secțiunea U “Balanța de verificare”?</p> <p>Aceste obiective se pot referi la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Preluarea corectă a soldurilor inițiale (Secțiunea U1/1- referința 2); - Analiza modului de prezentare a înregistrărilor ulterioare datei balanței de verificare (Secțiunea U1/1 referința 4); - Evidențierea tuturor ajustărilor contabile și prezentarea adecvată a soldurilor finale ale conturilor exercițiului auditat (Secțiunea U 1/1-referința 8). 	
42	Auditorul financiar a documentat referințele recomandate de Ghidul pentru un Audit de Calitate pentru Secțiunea V “Auditul situațiilor financiare ale grupului”, inclusiv stabilirea oportunității de a acționa în calitate de auditor al situațiilor financiare ale grupului, conform ISA 600?	
43	Auditorul financiar a documentat verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru cumpărări/creditori/plăți (Secțiunea J1/1 “Creditori” obiectiv 7; Secțiunea O1/2 ”Achiziții și cheltuieli, referința 3)? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
44	Auditorul financiar a documentat modul de respectare a prevederilor Normelor pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar,	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/23 martie 2005? Procedurile analitice pentru revizuirea acestui aspect constau în:	
a)	Documentarea abordării auditului, cu identificarea domeniilor esențiale pentru misiune, a riscurilor și abordarea acestora, precum și a metodei de eșantionare;	-
b)	Documentarea faptului 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 căroră “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 corespunzător misiunii și punerea în temă a acestora cu programul misiunii;	-
d)	Documentarea bugetului 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 că 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)	Evaluarea faptului 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 căroră „Camera, cu avizul Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, emite o hotărâre care să prevadă că onorariile negociate pentru auditurile statutare: a) nu sunt influențate sau determinate de oferirea de servicii suplimentare entității auditate; b) nu se pot baza pe nici un fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic; și c) sunt adecvate pentru activitatea care urmează să fie efectuată.”	-
C	FINALIZAREA AUDITULUI	
1	Auditorul financiar a documentat circumstanțele în care s-au înregistrat abateri de la o dispoziție relevantă a unui ISA, prin procedurile alternative de audit efectuate, precum și motivele abaterilor. (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Referința 16)	
2	Au fost asigurate probe de audit suficiente și adecvate, conform ISA 500 “Probe de audit” interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare? <i>În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate și în cazul în care auditorul concluzionează pe baza probelor de audit obținute că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, potrivit circumstanțelor, conform ISA 705 ”Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”.</i>	
3	Auditorul financiar a documentat 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 că situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare? Respectiv:	
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 17);	-
b)	Concluzia auditorului conform cu ISA 450 “Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului” cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative (Secțiunea	-

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	A9 “Sumarul erorilor”);	
c)	<p>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 și 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”).</p> <p>Aceste puncte de vedere se referă la faptul dacă:</p> <p>(i) situațiile financiare prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative;</p> <p>(ii) politicile contabile selectate și aplicate sunt consecvente cu cadrul de raportare financiară aplicabil;</p> <p>(iii) estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile;</p> <p>(iv) informațiile prezentate în situațiile financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile;</p> <p>(v) situațiile financiare furnizează prezentări adecvate care le permite utilizatorilor să înțeleagă efectul tranzacțiilor și al evenimentelor semnificative asupra situațiilor financiare;</p> <p>(vi) terminologia utilizată în situațiile financiare este adecvată.</p>	-
4	Auditorul financiar a documentat, în cadrul dosarului de audit, obiectivele cuprinse în Secțiunea A “Finalizarea auditului” și componentele sale, sub aspectele prezentate mai jos:	
a)	– identificarea problemelor relevante pentru anul următor (Secțiunea A3 “Finalizarea auditului - Lista de verificare a aspectelor viitoare”);	-
b)	– stabilirea 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 de către partenerul independent/ la cald a dosarului sau aspecte care necesită consultarea”);	-
c)	– documentarea Listei de verificare privind finalizarea dosarului, conform cerințelor ISA 230 “Documentația de audit” și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare (Secțiunea A5 “Finalizarea auditului - Concluziile partenerului de audit”)	-
d)	– întocmirea memorandumului privind aspectele semnificative (Secțiunea A6 “Aspecte semnificative”);	-
e)	– documentarea obiectivelor specifice ISA 265 ”Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu governanța și către conducere” (Secțiunea A 7 “Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu governanța”)	-
f)	– cuprinderea în declarația conducerii a obiectivelor prevăzute de ISA 580 “Declarații scrise” (Secțiunea A8 “Revizuirea scrisorii de reprezentare”);	-
g)	– întocmirea sintezei erorilor neajustate, care a fost comparată cu pragul de semnificație întocmit conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit” (Secțiunea A9-Sumarul erorilor);	-
h)	<p>– documentarea Secțiunii A10 “Revizuirea listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentare a informațiilor”, sub aspectele:</p> <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)	– documentarea obiectivelor din Secțiunea A11 “Revizuirea analitică finală”;	-
j)	– documentarea obiectivelor și procedurilor prevăzute de ISA 560 “Evenimente ulterioare” (Secțiunea A12 “Evenimente ulterioare bilanțului”)	-

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
k)	– evaluarea caracterului adecvat al aplicării principiului continuității activității, conform cerințelor ISA 570 “Principiul continuității activității”(Secțiunea A13 “Continuitatea activității”)	-
l)	– revizuirea 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”)	-
5	Auditorul financiar a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11 “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare”? Aspectele selectate pentru discuție pot fi: ▪ punctele finale ale auditului/ aspectele apărute și discutate cu clientul; ▪ proiectul scrisorii de comunicare către conducere/ persoanele însărcinate cu guvernarea (Secțiunea A7 “Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernarea”); ▪ evenimentele ulterioare datei bilanțului (Secțiunea A8 “Revizuirea scrisorii de reprezentare”); ▪ proiectul raportului de audit (Secțiunea A14 “Raportul de audit”).	
6	Dosarul de audit conține, în cazul auditării entităților de interes public, referințe specifice? Aceste referințe sunt: – notele aferente revizuirii de către partenerul independent / la cald a dosarului, conform Secțiunii 290.222 din Codul etic al profesioniștilor contabili și pct. 35 din ISQC1, sau – aspecte care necesită consultare (Secțiunile A4 “Revizuirea de către partenerul independent/ la cald a dosarului sau aspecte care necesită consultare” și B1/3 “Lista de verificare a planificării” - Referința 8)	
7	Auditorul financiar a întocmit un raport în formă scrisă care cuprinde elementele prevăzute în ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”). Aceste elemente constau în:	
a)	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	-
b)	Destinatarul;	-
c)	Paragraful introductiv, cuprinzând: ▪ 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.	-
8	Opinia formulată în raportul auditorului este corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”). Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție aspectele referitoare la utilizarea raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
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	-

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil?	
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, ca 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?	-
c)	A inclus auditorul în raportul auditorului independent, în cazul constatării unui aspect important prezentat în situațiile financiare, fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, un Paragraf de Observații, în conformitate cu ISA 706 “Paragrafele de observații și paragrafele explicative din Raportul auditorului independent”?	-
d)	A inclus auditorul în raportul său un Paragraf Explicativ, în conformitate cu ISA 706, în cazul constatării unui aspect relevant pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, care nu a fost prezentat în situațiile financiare?	-
9	Auditorul financiar a consemnat, în finalul raportului de audit, dacă raportul administratorilor conține sau nu inconsecvențe semnificative față de informațiile cuprinse în situațiile financiare, conform cadrului financiar național aplicabil?	
10	Auditorul a revizuit și a transmis Scrisoarea către persoanele însărcinate cu guvernanta (Secțiunea A7 “Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta”)? Potrivit obiectivelor specifice ale ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere”, în scrisoarea către Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt incluse observații și recomandări cu privire la orice puncte slabe identificate în sistemul contabil și de control intern al entității.	
VII	<i>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</i>	
1	Auditorul financiar a adoptat, în temeiul obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 91/26.06.2007, 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	Auditorul financiar a identificat, în perioada supusă inspecției, ca urmare a procedurilor de audit aplicate, cazuri de natura celor descrise la pct. 1 de mai sus, iar în caz afirmativ, a informat operativ, asupra acestor fapte, organismele abilitate, conform Legii nr. 656/2002 și CAFR?	
VIII	<i>Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii financiari, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008</i>	
1	Auditorul financiar 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?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
2	<p>Raportul privind transparența cuprinde toate elementele prevăzute de art. 46 din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate?</p> <p>Aceste elemente sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 auditorul financiar 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 pentru asigurarea calității; f) o listă cu entitățile de interes public auditate în exercițiul financiar precedent; g) o declarație în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența; h) o declarație privind politica pe care o urmează auditorul financiar 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	<p>Conținutul raportului de transparență este conform cu informațiile cuprinse în evidențele auditorului financiar, în dosarele misiunilor de asigurare derulate în perioada inspectată?</p>	
<p>Notă: În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea nr. 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p>		

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de consultare prevăzută de ISQC1 în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și
altor misiuni de asigurare și servicii conexe

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de consultare desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de consultare în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de asigurare și servicii conexe și concordanța acestora cu ISQC 1, Codul etic al profesioniștilor contabili, ISA 220 și celelalte ISA relevante</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii de consultare informațiile financiare cu privire la aspectele semnificative, de natură tehnică, etică sau de altă natură, pentru care a fost solicitată consultarea, semnate și ștampilate de auditorul financiar solicitator? (Secțiunea A4/4 “Aspecte care necesită consultare” din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
2	Conține dosarul misiunii de consultare documentele necesare începerii activității respective? Aceste documente sunt: - scrisoarea misiunii de consultare sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), în cazul unei consultări în exteriorul firmei, sau - numirea consultantului, de către Partenerul executiv, cu acordul Comitetului de audit, în cazul unei consultări în cadrul firmei.	
3	Conține dosarul misiunii raportul de consiliere prezentat conducerii firmei după încheierea misiunii de consultare, cuprinzând rezultatele consultării și recomandările consultantului? (Secțiunea A4 și Secțiunea B1/3, Referința 8, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
B	TERMENII MISIUNII	
1	S-a documentat în dosarul misiunii existența unui acord clar al părților (consilierul și auditorul financiar) cu privire la scopul și obiectivele misiunii de consiliere? Potrivit pct. A36 din ISQC1, consultarea include discuții, la un nivel profesional adecvat, cu persoane din cadrul firmei sau din afara ei, care dețin experiența necesară. Consultarea utilizează resurse de cercetare adecvate precum și experiența colectivă și expertiza tehnică a firmei, iar, în lipsa acestora, serviciile de consultanță oferite de specialiști din exterior.	
2	Conține contractul de consultanță aria de aplicabilitate a activității, rolul și responsabilitățile părților, forma comunicărilor și necesitatea respectării cerințelor referitoare la confidențialitate? (Secțiunea B1/3 Referința 29)	
3	Conține contractul de prestări servicii referiri la faptul că partenerul de audit/revizuire, asigurare etc. își asumă responsabilitatea pentru solicitarea de către echipa misiunii a efectuării consultărilor adecvate în legătură cu aspectele dificile sau contencioase, conform pct. 18 (a) din ISA 220?	
4	Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru realizarea misiunii de consultare? Acestea se referă, conform pct. A 38 din ISQC1, la faptul că, această consultare cu privire la aspectele semnificative, de natură tehnică, etică sau de altă natură, în cadrul firmei sau, acolo unde este cazul, în exteriorul firmei, se poate realiza atunci când: a) Cei consultați: (i) primesc toate informațiile relevante care să le permită să ofere un sfat avizat; (ii) dețin cunoștințele, experiența și vechimea necesare; și atunci când: b) Concluziile rezultate din consultări sunt documentate și implementate adecvat.	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a serviciilor de consultare în cadrul unui audit, misiuni de revizuire, de asigurare, sau a altor servicii conexe în conformitate cu prevederile Codului etic, ISQC1, ISA 220 și celelalte ISA relevante	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE CONSULTARE	
1	Au fost documentate referințele inițiale din secțiunea A 4/4 ”Aspecte care necesită consultare” din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Aspectele care trebuie avute în vedere sunt:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de consultare desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> - Prezentarea detaliilor referitoare la aspectul care necesită consultare; - Numele și calificarea părții consultate. 	
2	Au fost documentate de către consultant aspectele legate de independența sa, față de echipa misiunii de audit, revizuire, asigurare etc, conform cerințelor secțiunilor 290 și 291 din Codul etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și testelor din cadrul secțiunii B 2/1 ”Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	<p>În cazul firmelor mici, fără resurse interne, care vor beneficia de serviciile de consultanță oferite de alte firme, organisme profesionale sau organizații comerciale care oferă servicii de control al calității, au fost documentate în dosarul consultanței cerințele pct. 40 din ISQC1 și Secțiunii B1/3 Referința 29?</p> <p>Aceste cerințe se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - criteriile pentru stabilirea faptului dacă furnizorul extern deține calificarea adecvată; - obiectivitatea, calificările profesionale, experiența și resursele furnizorului extern. 	
4	A elaborat consultantul un plan de abordare a serviciilor de consultare, astfel încât să realizeze o misiune eficientă?	
5	A fost detaliată fiecare activitate și tehnicile adecvate pentru atingerea obiectivelor?	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE CONSULTARE	
1	<p>A fost documentată ședința de deschidere a misiunii de consultare, având ca agendă de lucru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prezentarea participanților; • prezentarea misiunii de consultare; • prezentarea tematicii; • calendarul întâlnirilor de lucru; • stabilirea termenelor de raportare. (Secțiunea B1/3- Referința 9) 	
2	<p>A asigurat consultantul întocmirea documentației misiunii, astfel încât aceasta să demonstreze îndeplinirea cerințelor pct. 34 din ISQC1? Aceste cerințe se referă la faptul că auditorul trebuie să instituie politici și proceduri concepute astfel încât să îi ofere o asigurare rezonabilă că:</p> <p>(i) Au loc consultări adecvate pe marginea aspectelor dificile și discutabile;</p> <p>(ii) Sunt disponibile suficiente resurse care să permită derularea unor consultări adecvate;</p> <p>(iii) Natura și domeniul de aplicare ale acestor consultări, precum și concluziile rezultate din acestea sunt documentate și aprobate de ambele părți;</p> <p>(iv) Concluziile rezultate din consultări sunt implementate.</p>	
3	A fost documentată, în cadrul documentării consultărilor efectuate cu alți profesioniști, evidența discuțiilor de consiliere și corespondența purtată de părți, pentru culegerea de informații relevante, în vederea realizării scopului misiunii, conform cerințelor referinței 3 din secțiunea A 4/4 ”Aspecte care necesită consultare”?	
4	S-a asigurat efectuarea testelor și întocmirea foilor de lucru pentru fundamentarea constatărilor consultantului?	
5	Au fost testate de către firmă existența și evaluarea eficacității sistemului contabil și de control al clientului în domeniile care fac obiectul serviciilor de consultare (Secțiunea C1/2)?	
6	Se confirmă existența probelor de audit care să susțină concluziile misiunii de consultare și concluziile raportului activității de consultare?	
7	S-a documentat în dosarul misiunii de consultare modul de soluționare a diferențelor de opinie dintre firmă și consultant și acolo unde este cazul, dintre partenerul de misiune și furnizorul extern de servicii de consultanță (atunci când acesta este o altă firmă, un organism profesional sau de reglementare)?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE CONSULTARE	
1	Au fost documentate, în dosarul consultării, discuțiile finale ale părților asupra încheierii misiunii de consultare?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de consultare desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
2	Au fost documentate, în dosarul consultării, justificarea concluziilor obținute? (Secțiunea A4/4 referința finală)	
3	<p>S-a întocmit un raport adecvat de consultare cuprinzând elementele de bază prezentate în continuare?</p> <p>Aceste elemente sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Scopul și obiectivele misiunii; • Datele de identificare a misiunii de consultare; • Modul de desfășurare a misiunii (documentarea, proceduri, metode, tehnici utilizate etc); • Constatările rezultate; • Concluzii și propuneri de soluții; • Documentația prezentată. 	
4	Au fost documentate deciziile luate de firmă ca urmare a rezultatelor consultării, inclusiv baza pentru aceste decizii și modul în care au fost implementate?	
<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar, dacă misiunea de consultare este singura activitate desfășurată.</p>		

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de revizuire în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de asigurare
prevăzute de ISQC1, ISA 220 și Codul etic al profesioniștilor contabili

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de revizuire în cadrul unei misiuni de audit, de revizuire, precum și altor misiuni de asigurare și concordanța acestora cu ISQC 1, Codul etic al profesioniștilor contabili, ISA 220 și celelalte ISA relevante</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Este anexată la dosarul misiunii de revizuire descrierea obiectivelor relevante pentru misiunea specifică (inclusiv circumstanțele neobișnuite, riscurile semnificative în cadrul misiunii), astfel cum au fost identificate de către partenerul de revizuire, semnată și ștampilată de către acesta?	
2	Conține dosarul misiunii documentele necesare începerii activității de revizuire? Aceste documente sunt: - numirea partenerului independent responsabil pentru efectuarea revizuirii la cald a dosarului de audit, de către Partenerul executiv, cu acordul Comitetului de audit, sau, după caz; - scrisoarea misiunii de revizuire sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), în cazul efectuării controlului calității de către un auditor financiar din afara firmei.	
3	Conține dosarul misiunii concluziile partenerului de audit referitoare la respectarea procedurilor privind revizuirea documentației și documentarea revizuirii independente la cald a dosarului? (Secțiunea A5 “Lista de verificare privind finalizarea dosarului” referința 18 și 19)	
4	Conține dosarul misiunii concluziile partenerului independent/ persoanei însărcinate cu revizuirea la cald a dosarului? (Secțiunea A4/1 “Revizuirea de către Partenerul independent / la cald a dosarului sau aspecte care necesită consultare” din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
B	TERMENII MISIUNII	
1	S-a documentat în dosarul misiunii stabilirea/delimitarea clară a modalității de revizuire a controlului calității, respectiv dacă este necesară o revizuire la rece sau o revizuire la cald? a) Potrivit Codului etic al profesioniștilor contabili, Secțiunea 290.222, revizuirea la rece a misiunii (“revizuire ulterioară emiterii”) se efectuează de către un profesionist contabil independent sau un organism profesional, ulterior formulării opiniei și elaborării și prezentării, către cei în drept, a raportului auditorului independent; b) Revizuirea la cald (“revizuire anterioară emiterii”) poate fi definită ca o revizuire a controlului calității unei misiunii de către un profesionist independent sau un organism profesional, înainte de a se fi exprimat opinia auditorului financiar.	
2	Sunt definite politicile și procedurile pentru stabilirea responsabilităților de revizuire, în cadrul realizării misiunii de audit? Potrivit art. 33 din ISQC 1 și pct. A16 din ISA 220, politicile și procedurile privind responsabilitățile de revizuire ale auditorului trebuie fundamentate pe faptul că activitatea membrilor mai puțin experimentați ai echipei este revizuită de membrii mai experimentați ai echipei.	
3	Sunt definite, potrivit pct. 35 din ISQC1 politicile și procedurile care să impună, în cazul unor misiuni specifice (entități cotate, ori nelistate, dar unde riscul de audit este semnificativ, cum ar fi o opinie modificată) o revizuire a controlului calității misiunii, pentru oferirea unei evaluări obiective a raționamentelor semnificative utilizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate? (Secțiunea A5 “Lista de verificare privind finalizarea dosarului” referința 18 și 19)	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a serviciilor de revizuire în cadrul unui audit, misiuni de revizuire, de asigurare, sau altor servicii conexe în conformitate cu prevederile Codului etic, ISQC1, ISA 220 și celelalte ISA relevante</i>	
A	PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE	
1	S-a documentat în dosarul misiunii existența unei înțelegeri cu privire la scopul și obiectivele	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	<p>activității de revizuire? Potrivit pct. A35 din ISQC1, revizuirea documentației de audit de către partener constă în analiza următoarelor aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Efectuarea activității în conformitate cu standardele profesionale și cu reglementările legale; ▪ Apariția aspectelor semnificative; ▪ Organizarea de consultări adecvate și concluziile rezultate au fost implementate; ▪ Necesitatea revizuirii naturii, plasării în timp și amplitudinii activității efectuate; ▪ Efectuarea activității este în conformitate cu concluziile trase și este documentată adecvat; ▪ Obținerea de probe suficiente și adecvate pentru susținerea raportului; ▪ Obiectivele procedurilor misiunii au fost realizate. 	
2	<p>S-a documentat în dosarul misiunii existența unei înțelegeri cu privire la scopul și obiectivele activității de revizuire a controlului calității?</p> <p>Potrivit pct. 37 și 38 din ISQC1, auditorul financiar trebuie să elaboreze politici și proceduri pentru a dispune ca revizuirea controlului calității misiunii să includă:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Discutarea aspectelor semnificative cu partenerul de misiune; ▪ Revizuirea situațiilor financiare sau a altor informații specifice precum și a raportului propus; ▪ Revizuirea documentației selectate a misiunii care face referire la raționamentele semnificative și la concluziile formulate de echipa misiunii; ▪ Evaluarea concluziilor la care s-a ajuns în formularea raportului și stabilirea dacă raportul propus este adecvat. <p>Pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate, se vor lua în considerare și:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluarea de către echipa misiunii a independenței auditorului; ▪ Dacă a avut loc o consultare adecvată cu privire la diferențele de opinie sau aspectele dificile și concluziile rezultate în urma acelor consultări; ▪ Criteriile de eligibilitate a inspectorilor calității misiunii. 	
3	<p>Au fost documentate de către partenerul independent aspectele legate de independența sa, față de echipa misiunii de audit, revizuire, asigurare etc, conform cerințelor secțiunilor 290 și 291 din Codul etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și testelor din cadrul secțiunii B 2/1 „Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?</p>	
4	<p>A elaborat partenerul independent un plan de abordare a controlului calității misiunii de audit, revizuire sau asigurare, astfel încât să realizeze o misiune eficientă?</p>	
5	<p>A fost detaliată fiecare activitate și tehnicile adecvate pentru atingerea obiectivelor?</p>	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE	
1	<p>S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire aplicarea criteriilor de eligibilitate pentru numirea inspectorului de calitate, ținând seama de factorii avuți în vedere potrivit pct. 39 din ISQC1?</p> <p>Acești factori se referă la:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Calificările tehnice necesare pentru îndeplinirea unui astfel de rol, inclusiv experiența și autoritatea necesare; b) măsura în care un inspector al controlului calității poate fi consultat cu privire la misiune fără a compromite obiectivitatea acestuia. 	
2	<p>Este documentată în dosarul revizuirii misiunii de control al calității verificarea obiectivității partenerului de misiune și a echipei de audit prin revizuirea factorilor din Secțiunea B2/1 “Acceptarea numirii sau renumirii” (Secțiunea A4/1 obiectiv 2);</p>	
3	<p>S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire evaluarea independentă a activității de audit și a caracterului adecvat al raționamentelor cheie efectuate, mai ales în domeniile cu risc ridicat? (Secțiunea A4/1 obiectiv 4);</p>	
4	<p>S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire evaluarea caracterului adecvat al declarațiilor scrise (secțiunea A8), inclusiv al declarațiilor cu privire la orice modificări posibile ale situațiilor financiare, cu care firma este la curent, dar pe care conducerea entității auditate a refuzat să le efectueze? (Secțiunea A4/1 obiectiv 5)</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
5	Este documentată confirmarea partenerului independent că a luat în considerare toate aspectele identificate pe parcursul auditului, apreciate de către auditori drept relevante pentru a fi comunicate către conducere și cei însărcinați cu governanța (Secțiunea A7/1)?	
6	Este documentată confirmarea caracterului adecvat al proiectului de raport al auditorului, prezentat în Secțiunea A14/, precum și datarea acestuia după finalizarea revizuirii?	
7	<p>A asigurat consultantul întocmirea documentației privind revizuirea controlului calității, astfel încât aceasta să demonstreze îndeplinirea cerințelor pct. 42 din ISQC1?</p> <p>Aceste cerințe se referă la faptul că auditorul trebuie să instituie politici și proceduri referitoare la documentarea revizuirii controlului calității misiunii care dispun întocmirea de documentație cu privire la faptul că:</p> <p>(i) Procedurile prevăzute de politicile legate de revizuirea controlului calității au fost urmate;</p> <p>(ii) Revizuirea controlului calității misiunii s-a încheiat anterior sau la data raportului;</p> <p>(iii) Inspectorul nu are cunoștință de aspect nerezolvate care l-ar face să creadă că raționamentele semnificative și concluziile echipei misiunii nu au fost adecvate.</p>	
8	S-a asigurat efectuarea testelor și întocmirea foilor de lucru pentru fundamentarea constatărilor inspectorului pentru revizuirea calității?	
C	FINALIZAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE	
1	Au fost documentate, în dosarul misiunii de revizuire, discuțiile finale ale părților asupra încheierii misiunii?	
2	S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire modul de soluționare a diferențelor de opinie dintre partenerul de misiune și partenerul independent/ inspectorul controlului calității, conform prevederilor pct. 43 din ISQC1?	
3	Au fost documentate, în dosarul revizuirii, la Secțiunea 4/2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate obiectivele revizuirii și amploarea activității de revizuire întreprinsă? Potrivit pct. A44 din ISQC1, amploarea activității de revizuire poate depinde și de complexitatea misiunii, atunci când entitatea este cotate și de riscul ca raportul să nu fie adecvat în circumstanțele date. Efectuarea unei revizuirii a controlului misiunii nu reduce responsabilitățile partenerului de misiune.	
4	Au fost documentate, în dosarul revizuirii, aspectele rezultate din revizuirea calității misiunii și Notele aferente revizuirii, cu justificarea concluziilor obținute? (Secțiunea A4/2)	
5	<p>S-au formulat în secțiunea A4/3 concluziile adecvate ale partenerului independent cuprinzând elementele de bază confirmate de acesta, prezentate în continuare? Aceste elemente sunt:</p> <p>(i) Sunt partener independent/persoană însărcinată cu revizuirea la cald a dosarului deținând experiența și autoritatea necesare îndeplinirii rolului de partener de revizuire independent;</p> <p>(ii) Nu am fost angajat în efectuarea misiunii de audit sau în furnizarea altor tipuri de servicii, nici nu am avut niciun fel de alte responsabilități față de entitatea auditată sau față de orice altă entitate care face parte din același grup de entități;</p> <p>(iii) Confirm că nu am efectuat această revizuire a partenerului independent/la cald a dosarului pentru o perioadă mai mare de cinci ani consecutivi;</p> <p>(iv) Am revizuit, cel puțin, Acordul de Planificare, Aspectele care Necesită Atenția Partenerului, Situațiile Financiare ale clientului și proiectul de Raport de audit;</p> <p>(v) Sunt asigurat că obiectivele stabilite mai sus, care sunt relevante pentru această revizuire a partenerului independent/la cald a dosarului, au fost îndeplinite.</p>	
<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar, dacă misiunea de consultare este</p>		

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
<i>singura activitate desfășurată.</i>		

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop
special (ISA 800)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special și concordanța acestora cu ISA 800² și celelalte ISA relevante</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale setului complet al situațiilor financiare cu scop special întocmite potrivit bazei contabile de raportare convenită, conform pct. 6(a) din ISA 800 “Considerente speciale-auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special”, semnate și ștampilate de conducerea societății? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte se referă la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special, potrivit cerințelor pct. 14 din ISA 800; ▪ Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu governanța”. 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la natura misiunii de audit/a cadrului de raportare cu scop special pe baza căruia s-a întocmit un set complet de situații financiare? În conformitate cu pct. 6(b) din ISA 800, acesta poate fi:	
a)	Un cadru general de prezentare fidelă. Exemple: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prevederile de raportare financiară stabilite de un organ de reglementare pentru a îndeplini cerințele aceluia organ de reglementare; ▪ Contabilizare pe baza încasărilor și plăților în numerar pentru obținerea informațiilor referitoare la fluxurile de trezorerie, pe care o entitate ar putea fi nevoită să le întocmească pentru creditori; 	
b)	Un cadru general de conformitate. Exemple: <ul style="list-style-type: none"> ▪ O contabilizare cu scop fiscal pentru un set de situații financiare, care însoțesc declarația fiscală a unei entități; ▪ Prevederile de raportare financiară dintr-un contract, precum un contract de obligațiuni, un contract de împrumut, sau alocarea unei subvenții. 	
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la obiectivul auditorului de a aplica Standardele Internaționale de Audit (ISA), într-un audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special, prin abordarea adecvată a considerentelor relevante prevăzute la pct. 5 din ISA 800? Aceste considerente sunt: (a) acceptarea misiunii, (b) planificarea și efectuarea misiunii;	

²ISA 800 “Considerente speciale- auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special”(pct. 3): Prezentul ISA nu încalcă cerințele altor ISA-uri.

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	(c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare.	
3	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea situațiilor financiare, conform cerințelor pct. 8 din ISA 800 și 6 “a” din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”, în vederea obținerii unei înțelegeri asupra aspectelor prezentate în continuare? Aceste aspecte se referă la:</p> <p>(a) scopul pentru care sunt întocmite situațiile financiare;</p> <p>(b) utilizatorii vizați/ limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special;</p> <p>(c) responsabilitatea conducerii pentru acceptabilitatea cadrului de raportare, în circumstanțele date.</p>	
4	S-a stabilit în scrisoarea de misiune/contractul de audit cu scop special natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit cu scop special, în circumstanțele date?	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit cu scop special ce trebuie elaborat?	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” (A13) și ISA 580 “Declarații scrise” (Secțiunea B1/3 referința 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?	
7	<p>Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Aceste aspecte sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern; - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar (eventual în limita onorariului) atunci când această posibilitate există; - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare. 	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului cu scop special în conformitate cu ISA 800, celelalte ISA aplicabile și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i>	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	A documentat auditorul, în circumstanțele date, considerentele speciale necesitate de aplicarea Standardelor Internaționale de Audit relevante, conform cerințelor pct. 13 lit. “a” din ISA 200 ”Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
2	A documentat auditorul financiar, în mod adecvat și suficient, cauzele neaplicării cerințelor unor ISA nerelevante pentru scopul misiunii, în circumstanțele date? (Ex.: ISA 260 Comunicarea cu persoanele însărcinate cu governanța, când situațiile financiare sunt pregătite exclusiv pentru uzul conducerii).	
3	A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror interpretări semnificative ale unui acord/contract, pe care se bazează informațiile financiare, care trebuie să fie descrise în mod adecvat în situațiile financiare, făcând referire la Nota din situațiile financiare în care sunt descrise aceste interpretări (pct. 10 din ISA 800)?	
4	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitatea auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”? (Secțiunea B1/3 “lista de verificare a planificării”, pct. 9, și Secțiunea B11/1 “Agendele întâlnirilor de planificare”, capitolul “Întâlnirea cu clientul” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
5	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și testelor din cadrul secțiunii B 2 ”Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
6	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului misiunii, revizuirea/ actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315” Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative” și ale secțiunii B 3 ”Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”?	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B 4 “Evaluarea riscului inerent”?	
8	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului situațiilor financiare cu scop special, calcularea pragului de semnificație conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, prin luarea în considerare a nevoilor de informații financiare ale utilizatorilor raportului de audit? (Secțiunea B 5 “Pragul de semnificație”)	
9	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare-cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora? (Secțiunea B 6 “Revizuirea analitică preliminară”)	
10	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 B 7 ”Sumarul evaluării riscului și planul de esantionare”)	
11	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare? (secțiunea B7)	
12	S-a efectuat o evaluare preliminară a respectării principiului continuității activității conform ISA 570 “Principiul continuității activității”? (secțiunea B 1 pct. 25)	
13	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)	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	A documentat auditorul evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, în funcție de natura misiunii și conformitatea acestor politici contabile cu Cadrul de raportare financiară cu scop special?	
2	A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror eventuale conflicte între standardele de raportare financiară stabilite de o organizație autorizată sau recunoscută de emitere a standardelor și cerințele adiționale legislative sau de reglementare și a luat măsurile prevăzute de pct. A7 din ISA 800 și pct. 18 din ISA 210 ”Convenirea termenilor misiunii de audit”? Aceste măsuri pot fi: <ul style="list-style-type: none"> ▪ prezentarea suplimentară a cerințelor adiacente în situațiile financiare; ▪ modificarea descrierii în situațiile financiare a cadrului de raportare financiară aplicabil; ▪ modificarea opiniei de audit în cadrul Raportului auditorului independent. 	
3	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor pct. 8 din ISA 230”Documentația de audit”? Cerințele sunt: <ul style="list-style-type: none"> (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	(iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Referința 15)	
4	A documentat auditorul financiar toate probele de audit care să susțină opinia sa, conform ISA 500 „Probe de audit”, cerințelor specifice ale fiecărei secțiuni din dosarul de audit și procedurilor de audit aplicabile, adaptate la circumstanțele date, cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate (Secțiunile nominalizate de la litera “D” la litera “V” aplicabile)? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
5	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
6	A asigurat auditorul financiar existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul auditului cu scop special și conformitatea acestora cu conturile contabile?	
7	A asigurat auditorul financiar respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura auditorului și a verficatorului)?	
8	Au fost asigurate probe de audit, interne sau externe, conform ISA 500 “Probe de audit” în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare care fac obiectul auditului? În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, a exprimat auditorul o opinie modificată, conform ISA 800?	
9	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și ștampilate de client?	
10	A fost obținută declarația scrisă semnată de conducerea entității, conform ISA 580 ”Declarații scrise”, prin care aceasta să-și asume responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare conform cadrului de raportare cu scop special? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat auditorul Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale? (secțiunile A3-A14)	
2	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului cu scop special? (secțiunea A9 “Sumarul erorilor”)	
3	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit cu scop special?	
4	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, în funcție de cadrul de raportare financiară aplicabil, conform ISA 200 ”Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)?	
5	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit cu scop special, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragrafele 12- 14 din ISA 800 “Considerente speciale-Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special? Aceste elemente se referă la:	
	a) Descrierea elementelor prevazute de ISA 700 privind forma si continutul raportului auditorului „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situatiile financiare”; b) Descrierea cadrului de raportare financiară cu scop special, aplicabil; c) Descrierea scopului pentru care sunt pregătite situațiile financiare; d) Descrierea utilizatorilor vizați/limitărilor existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special; e) Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilității cadrului de raportare financiară ales pentru pregătirea situațiilor financiare, în circumstanțele date;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	f) Opinia auditorului independent; g) Inserarea unui paragraf explicativ care atenționează utilizatorii cu privire la faptul ca situațiile financiare sunt pregătite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special; h) Data și semnătura.	
6	A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit cu scop special, potrivit circumstanțelor date și a cerințelor ISA 800 “Considerente speciale - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special”? Aceste cerințe speciale sunt:	
a)	În cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de conformitate (ex.: prevederile legate de raportare financiară ale unui contract, contabilizarea bazată pe taxe pentru un set de situații financiare, care însoțește declarația privind impozitul pe venit), se exprimă o opinie de tipul: “În opinia noastră, situațiile financiare pentru anul..... sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile cadrului de raportare ale secțiunii X din Contract / cu Legea impozitului pe venit din Jurisdicția Y, după caz”;	
b)	În cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de prezentare fidelă (prevederile de raportare financiară stabilite de un reglementator) se exprimă o opinie de tipul: “În opinia noastră, situațiile financiare pentru anul.....prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a entității Z la 1 decembrie 20x1, performanța financiară și situația fluxurilor de numerar, în conformitate cu prevederile de raportare financiară ale Regulamentului W”;	
c)	În toate cazurile, se precizează utilizatorii, precum și posibilitatea ca situațiile financiare să nu fie adecvate pentru oricare alt scop.	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice,
conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare (ISA 805)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISA 805 și celelalte ISA relevante³</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare/ componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare, după caz, întocmite potrivit bazei de contabilizare convenite, semnate și ștampilate de conducerea societății (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit cu scop special sau altă formă de acord scris, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte se referă la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului independent asupra componentei individuale, elementului specific, aspectului situațiilor financiare auditat, întocmit potrivit cerințelor pct. 12 din ISA 805 “Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare”; ▪ Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”. 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la natura misiunii de audit al unei componente, element specific, cont sau aspect al situațiilor financiare? Aceasta poate fi:	
a)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ o componentă individuală a setului complet de situații financiare (ex.: bilanțul), întocmită în conformitate cu un cadru de interes general și notele aferente (un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative relevante pentru situația financiară sau pentru componentă); 	
b)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ un element specific, cont sau aspect al unei situații financiare individuale, cum ar fi: <ul style="list-style-type: none"> – creanțe, provizioane, stocul, datoriile aferente beneficiilor angajaților, valoarea de – înregistrare a imobilizărilor necorporale și notele aferente; – schemă privind activele administrate extern și venitul dintr-un plan privat de pensii, inclusiv notele aferente; – schemă privind cheltuielile de leasing angajate, inclusiv notele explicative; – o schemă privind participarea la profit a angajaților și notele aferente. 	
2	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la obiectivul auditorului de a aplica Standardele Internaționale de Audit (ISA), în cadrul unui audit al unei componente individuale, al unui element specific sau aspect dintr-o situație financiară, prin abordarea adecvată a considerentelor specifice relevante prevăzute de ISA 805? Aceste considerente specifice se referă la: (a) acceptarea misiunii, (b) planificarea și efectuarea misiunii; (c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la componenta individuală a unei situații financiare/element specific, cont sau aspect după caz, potrivit cerințelor ISA 805.	

³ ISA 805 - “Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare” (Pct. 3): Prezentul ISA nu prevalează asupra dispozițiilor din alte ISA-uri.

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
3	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit al unei componente, element, cont al unei situații financiare, referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat în întocmirea informațiilor financiare/componentei individuale sau a elementului specific, conform cerințelor ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”, în vederea obținerii unei înțelegeri asupra aspectelor prezentate în continuare?</p> <p>a) natura cadrului de raportare financiară aplicabil care a stat la baza întocmirii componentei individuale, elementului specific sau aspectului dintr-o situație financiară (cadru stabilit pentru întocmirea unui set complet de situații financiare de către o organizație autorizată/ recunoscută. Ex.: IFRS stabilite de IAASB)</p> <p>b) măsura în care aplicarea cadrului de raportare financiară va genera o prezentare care furnizează descrieri adecvate de informații, pentru înțelegerea acestora de către utilizatorii vizati;</p> <p>c) efectul tranzacțiilor și evenimentelor semnificative asupra informațiilor financiare/ elementului din situațiile financiare.</p>	
4	S-a stabilit în scrisoarea de misiune natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit a componente, elementului special, aspectului din situațiile financiare în circumstanțele date?	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit ce trebuie elaborate, conform pct. 10 lit. e din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 210 (pct. A13) și ISA 580 “Declarații scrise”(Secțiunea B1/3 ref. 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?	
7	<p>Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?</p> <p>Aceste aspecte sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern; - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului); - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare. 	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare cu scop special în conformitate cu ISA 805 și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i>	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	A documentat auditorul considerentele speciale necesitate de aplicarea ISA relevante, respectiv adaptarea lor în funcție de circumstanțele date, conform cerințelor ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Ex.: declarațiile conducerii asupra unui set complet de situații financiare, conform ISA 580 “Declarații scrise”, vor fi înlocuite de declarații scrise pentru prezentarea componente)	
2	A documentat auditorul financiar, în mod fundamentat, cauzele neaplicării cerințelor unor ISA nerelevante pentru scopul misiunii, în circumstanțele date? (Ex.: ISA 570 “Continuitatea activității” nu este relevant când auditorul nu este angajat să auditeze setul complet de situații financiare ale entității)	
3	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 și a testelor din cadrul secțiunii B2 “Acceptarea numirii	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
4	A fost documentată de auditor revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” și ale secțiunii B3 ”Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”?	
5	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor 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 prin înțelegerea entității și a mediului său”? (Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”, pct. 9, și Secțiunea B11/1 “Agendele întâlnirilor de planificare”, capitolul “Întâlnirea cu clientul” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
6	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului componentei individuale, elementului specific, aspectului din situațiile financiare, calcularea pragului de semnificație, conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit“, și s-au stabilit, în consecință, natura, durata și amploarea procedurilor de audit și evaluarea denaturărilor necorectate? (Secțiunea B 5 “Pragul de semnificație”)	
7	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare-cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora (Secțiunea B 6 “Revizuirea analitică preliminară”)?	
8	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B 4 “Evaluarea riscului inerent”?	
9	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 B 7 “Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)?	
10	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare? (Secțiunea B7)	
11	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)	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, în funcție de natura misiunii, precum și conformitatea acestor politici cu Cadrul de raportare financiară a componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare?	
2	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor pct. 8 din ISA 230 “Documentația de audit”? Cerințele sunt: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și a probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” ref. 15)	
3	A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii de audit al componentei, elementului, contului dintr-o situație financiară, toate probele de audit și procedurile aplicabile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate (Secțiunile de la D la V), adaptate la circumstanțele date, care să susțină opinia sa? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
4	A asigurat auditorul financiar existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul auditului componenteii/ elementului/contului din situațiile financiare și conformitatea acestora cu conturile contabile?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
5	A fost respectată structura 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	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea, confirmarea, calculul, proceduri analitice)?	
7	Au fost asigurate în dosarul misiunii probe de audit, interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la componentele individuale, elementele speciale, aspectele situațiilor financiare care fac obiectul auditului? În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, conform ISA 805.	
8	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și stampilate de client?	
9	A fost obținută declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 “Declarații scrise”, prin care aceasta să-și asume responsabilitatea pentru elaborarea componentelor individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare întocmite conform cadrului de raportare cu scop special? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat auditorul financiar Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale? (Secțiunile A3-A14)	
2	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului componentei individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare (Secțiunea A9 “Sumarul erorilor”)?	
3	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit al componentei individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare?	
4	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, în funcție de cadrul de raportare financiară aplicabil, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)?	
5	S-a întocmit un raport adecvat al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit al componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare cuprinzând elementele de bază prezentate la ISA 805? Aceste elemente se referă la: a) Descrierea elementelor prevăzute de ISA 700 “Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; b) Descrierea cadrului de raportare financiară aplicabil; c) Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilității cadrului de raportare financiară aplicat pentru întocmirea situațiilor financiare, în circumstanțele date; d) Inserarea unui paragraf de atenționare a utilizatorilor cu privire la faptul că informația financiară/componenta elementul special /aspectul din situațiile financiare este întocmit(ă) în conformitate cu un cadru special, făcând diferențierea dintre opinia asupra acesteia și opinia asupra setului complet al situațiilor financiare.	
6	A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit al componentei individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare, în acord cu cerințele specifice ale pct. 14 din ISA 805 “Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare”? Aceste considerente speciale se refera la următoarele aspecte:	
a)	Auditorul financiar nu trebuie să exprime o opinie nemodificată cu privire la o componentă individuală dintr-un set complet de situații financiare, dacă a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra setului complet al situațiilor financiare ca întreg, în conformitate cu ISA 705 “Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”;	
b)	În cazul în care totuși auditorul consideră adecvat să exprime o opinie nemodificată asupra aceluși	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	<p>element, deși a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra setului complet al situațiilor financiare ca întreg, auditorul trebuie să documenteze că:</p> <p>(i) un astfel de procedeu nu este interzis prin lege sau reglementări;</p> <p>(ii) opinia asupra componentei, elementului este exprimată într-un raport al auditorului care nu este publicat alături de raportul auditorului care conține opinia contrară și,</p> <p>(iii) elementul specific nu constituie o parte semnificativă a setului complet de situații financiare ale entității.</p>	
c)	<p>Auditorul va considera adecvat să-și modifice opinia asupra unei componente individuale a situațiilor financiare, prin introducerea unui paragraf explicativ, atunci când există o modificare a opiniei asupra setului complet al situațiilor financiare, formulată conform ISA 706 “Paragrafele de Observații și Paragrafele Explicative în raportul auditorului independent”.</p>	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate (ISA 810)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate și concordanța acestora cu ISA 810 și celelalte ISA relevante</i>	
<i>A</i>	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale: <ul style="list-style-type: none"> ▪ situațiilor financiare auditate, întocmite în conformitate cu ISA, semnate și ștampilate de conducerea entității? ▪ situațiilor financiare simplificate derivate din situațiile financiare auditate de același auditor (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)? 	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate, sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii) conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte se referă la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului independent cu privire la situațiile financiare simplificate, întocmit potrivit cerințelor ISA 810 “Misiuni de raportare cu privire la situații financiare simplificate”; ▪ Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”. 	
<i>B</i>	<i>TERMENII MISIUNII</i>	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Aceste obiective, prevăzute la pct. 3 din ISA 810, constau în: <p>(a) Să determine caracterul adecvat al acceptării misiunii;</p> <p>(b) Dacă se angajează să raporteze cu privire la situațiile financiare simplificate:</p> <p>(i) să își formeze o opinie cu privire la situațiile financiare simplificate, pe baza unei evaluări a concluziilor formulate din probele obținute;</p> <p>(ii) să își exprime opinia, în mod clar, într-un raport scris, care să conțină și baza pentru acea opinie.</p>	
2	Conține scrisoarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate referiri cu privire la condițiile de acceptare a misiunii? Aceste condiții sunt: <p>a) Efectuarea de către același auditor financiar a auditului situațiilor financiare din care derivă situațiile financiare simplificate. În caz contrar, aplicarea ISA 810 nu va oferi probe adecvate și suficiente pe care să se bazeze opinia cu privire la situațiile financiare simplificate (pct. 5 din ISA 810);</p> <p>b) Determinarea faptului dacă criteriile de selectare a informațiilor ce trebuie reflectate în situațiile financiare simplificate asigură consecvența acestora, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare din care derivă (un sumar fidel al situațiilor financiare auditate);</p> <p>c) Obținerea acordului scris al conducerii cu privire la termenii misiunii de raportare asupra situațiilor financiare simplificate, prin care aceasta își asumă răspunderea pentru: <ul style="list-style-type: none"> - întocmirea situațiilor financiare simplificate în conformitate cu criteriile aplicate; - asigurarea disponibilizării situațiilor financiare simplificate pentru utilizatorii vizați; - includerea raportului auditorului cu privire la situațiile financiare simplificate în orice document care conține situații financiare simplificate; </p> <p>d) Stabilirea, împreună cu conducerea, a formei opiniei ce urmează a fi exprimată cu privire la situațiile financiare simplificate;</p>	
3	A asigurat auditorul prezentarea adecvată în scrisoarea de misiune a naturii și identității situațiilor financiare simplificate ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit ce trebuie elaborat, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”?	
5	Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Aceste aspecte sunt: - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern; - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar (eventual în limita onorariului), atunci când această posibilitate există; - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare auditate; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare.	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și a testelor din cadrul secțiunii B 2 “Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	A documentat auditorul în dosarul misiunii natura criteriilor de întocmire a situațiilor financiare simplificate, conform ISA 810 pct. A5? Aceste criterii pot fi: - stabilite de către o organizație autorizată; - stabilite prin lege/ reglementări; - elaborate de conducere	
4	A documentat auditorul acceptabilitatea criteriilor, în cazul în care acestea au fost stabilite de conducere și măsura în care acestea asigură calitatea situațiilor financiare simplificate? Criteriile acceptabile, în circumstanțele date, vor genera situații financiare simplificate care: a) prezintă în mod adecvat natura lor simplificată și identifică situațiile financiare auditate. ISA 810 recomandă titulatura: “Situații financiare simplificate pregătite în baza situațiilor financiare auditate pentru anul încheiat la 31 decembrie 20x1”; b) descriu în mod clar de la cine sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; c) prezintă în mod adecvat criteriile aplicate; d) sunt corelate/pot fi recalculat în situațiile financiare auditate, în baza informațiilor legate de acestea; e) conțin informațiile necesare și sunt la un nivel adecvat de agregare, astfel încât să nu inducă în eroare, în circumstanțele date.	
5	A procedat auditorul conform pct. 7 din ISA 810, în sensul neacceptării misiunii, în cazul când auditorul a concluzionat că aceste criterii nu sunt acceptabile, sau că cei însărcinați cu guvernanta nu și-au asumat responsabilitățile prevăzute la pct. 6 b) din ISA 810?	
6	A fost documentată “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare” conform secțiunii B 11 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
7	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Ref. 6 din Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”?	
B	<i>ACTIVITATEA DE RAPORTARE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE SIMPLIFICATE</i>	
1	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, din cadrul situațiilor	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	financiare simplificate și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu Cadrul de raportare financiară cu privire la situațiile financiare simplificate?	
2	<p>A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit astfel încât aceasta să demonstreze satisfacerea cerințelor ISA 230 “Documentația de audit”? Aceste cerințe sunt:</p> <p>(i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;</p> <p>(ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și</p> <p>(iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora? (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Ref. 15)</p>	
3	<p>A documentat auditorul financiar, în cadrul dosarului de audit, aplicarea procedurilor de audit descrise mai jos, ca bază pentru opinia sa, conform cerințelor pct. 8 din ISA 810?</p> <p>Aceste proceduri se referă la:</p> <p>a) Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat sumarul naturii și identitatea situațiilor financiare;</p> <p>b) Evaluarea faptului dacă, atunci când situațiile financiare simplificate nu sunt însoțite de situațiile financiare auditate, acestea descriu în mod clar:</p> <p>(i) de la cine sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate;</p> <p>(ii) legea sau reglementarea care specifică faptul că situațiile financiare auditate nu trebuie să fie puse la dispoziția utilizatorilor situațiilor financiare simplificate.</p> <p>c) Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat criteriile aplicate;</p> <p>d) Verificarea concordanței informațiilor legate de situațiile financiare simplificate cu cele din situațiile financiare auditate;</p> <p>e) Verificarea faptului dacă situațiile financiare simplificate sunt pregătite în concordanță cu criteriile aplicate;</p> <p>f) Evaluarea faptului dacă, având în vedere scopul situațiilor financiare simplificate, acestea conțin informațiile necesare și dacă sunt la un nivel de agregare adecvat, pentru a nu induce în eroare utilizatorii, în circumstanțele date;</p> <p>g) Evaluarea faptului dacă, situațiile financiare auditate sunt disponibile pentru utilizatorii situațiilor financiare simplificate.</p>	
4	<p>A documentat auditorul financiar probele de audit aplicabile, obținute ca urmare a efectuării procedurilor de mai sus, cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate (Secțiunile de la D la V), adaptate la circumstanțele date, care să susțină opinia sa?</p> <p>Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.</p>	
5	<p>A documentat auditorul factorii care influențează gradul de disponibilitate a situațiilor financiare auditate? Acești factori pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - situațiile financiare simplificate descriu în mod clar de la cine, sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; - situațiile financiare auditate sunt un document public; - conducerea a stabilit un proces prin care utilizatorii situațiilor financiare simplificate pot obține acces la situațiile financiare auditate. 	
6	<p>A asigurat auditorul existența în dosarul misiunii a tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și conformitatea acestora cu informațiile din situațiile financiare auditate?</p>	
7	<p>A respectat auditorul structura foilor de lucru (nume client, exercițiul auditat, data, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii, propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?</p>	
8	<p>A fost obținută Declarația scrisă, semnată de conducerea entității, conform ISA 580 “Declarații scrise”, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru întocmirea situațiilor simplificate, derivate din situațiile financiare auditate de către același auditor financiar? (Secțiunea A2 din</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale? (Secțiunile A3-A14)	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)?	
3	În cazul în care auditorul concluzionează că este adecvată o opinie nemodificată, a ales auditorul una din formele recomandate de pct. 9 din ISA 810? Aceste forme pot fi: (a) situațiile financiare simplificate sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile; sau (b) situațiile financiare simplificate reprezintă un sumar al situațiilor financiare auditate, în conformitate cu criteriile aplicabile.	
4	A aplicat auditorul procedurile indicate de pct. 10 din ISA 810, în cazul existenței altei forme de opinie nemodificată, impusă de lege/reglementări? Aceste cerințe se referă la: - aplicarea procedurilor descrise la pct. 8 din ISA 810; - includerea de explicații suplimentare în raportul auditorului.	
5	A procedat auditorul conform prevederilor pct. 11 din ISA 810, neacceptând misiunea, în cazul în care o lege/reglementare impune exprimarea în alți termeni a opiniei cu privire la situațiile financiare simplificate, iar aplicarea de proceduri suplimentare nu determină atenuarea eventualelor neînțelegeri?	
6	A menționat auditorul financiar, în cazul încheierii raportului privind situațiile financiare simplificate ulterior raportului asupra situațiilor financiare auditate, că cele două seturi de situații financiare nu reflectă efectele sau evenimentele petrecute ulterior datei raportului asupra situațiilor financiare auditate? (Potrivit A 10 și pct. 12 din ISA 810 auditorul nu trebuie să obțină probe de audit suplimentare cu privire la situațiile financiare auditate, sau să raporteze cu privire la efectele evenimentelor produse după data raportului de audit asupra situațiilor financiare din care au derivat situațiile financiare simplificate)	
7	S-a întocmit un raport cu privire la situațiile financiare simplificate, care să conțină elementele prevăzute la pct. 14 din ISA 810? Aceste elemente sunt: a) Titlul, care să indice în mod clar că raportul este emis de un auditor independent; b) Destinatarul/Dacă destinatarul este altul decât al situațiilor financiare auditate, auditorul va evalua gradul de adecvare al folosirii unui destinatar distinct; c) Paragraful introductiv, care cuprinde: - identificarea situațiilor financiare simplificate pe baza cărora auditorul raportează; - identificarea situațiilor financiare auditate; - referirea la raportul auditorului și opinia nemodificată exprimată referitor la situațiile financiare auditate; - referirea la faptul că situațiile financiare simplificate nu reflectă efectele unor evenimente care au avut loc după data raportului auditorului, până la data raportării cu privire la situațiile financiare simplificate; - o declarație care să indice faptul că situațiile financiare simplificate nu conțin toate prezentările cerute de cadrul de raportare financiară aplicat în pregătirea situațiilor financiare auditate. d) Descrierea responsabilității conducerii pentru pregătirea situațiilor financiare simplificate în conformitate cu criteriile aplicabile; e) Declarație privind responsabilitatea auditorului pentru exprimarea unei opinii cu privire la situațiile financiare simplificate, pe baza procedurilor impuse de ISA 810; f) Paragraful cuprinzând opinia; g) Semnătura auditorului; h) Data raportului auditorului;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	i) Adresa auditorului.	
8	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate?	
9	Este corelată data raportului cu privire la situațiile financiare simplificate cu: - data la care auditorul a primit declarația conducerii prin care își asumă răspunderea pentru pregătirea situațiilor financiare simplificate; și - data raportului auditorului cu privire la situațiile financiare auditate?	
10	A fost exprimată o opinie clară în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, corelată cu opinia asupra situațiilor financiare auditate, conform cerințelor specifice ale ISA 810 și Secțiunii A 14 “Raportul auditorului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Aceste cerințe specifice diferă în funcție de natura opiniei, astfel:	
a)	A înscris auditorul, în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, elementele suplimentare prevăzute de pct. 17 din ISA 810, în situația când raportul de audit conține o opinie modificată, conform ISA 705 ”Modificări ale opiniei raportului auditorului independent” sau un paragraf de observații sau un paragraf explicativ, conform ISA 706 “Paragrafele de observații și paragrafele explicative în raportul auditorului independent”? Aceste elemente suplimentare constau în: ▪ mențiunea faptului că raportul auditorului privind situațiile financiare auditate conține o opinie cu rezerve, un paragraf de observații sau un paragraf explicativ; ▪ descrierea bazei pentru opinia modificată cu privire la situațiile financiare auditate; ▪ descrierea efectului acestui fapt asupra situațiilor financiare simplificate.	
b)	A înscris auditorul, în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, elementele suplimentare prevăzute de pct. 18 din ISA 810, în situația când auditorul a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare auditate? Aceste elemente suplimentare constau în: ▪ mențiunea faptului că raportul auditorului privind situațiile financiare auditate conține o opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii; ▪ descrierea bazei pentru opinia modificată cu privire la situațiile financiare auditate; ▪ consemnarea faptului că, în situația dată, este inadecvat să exprime o opinie cu privire la situațiile financiare simplificate (negarea opiniei)?	
c)	A considerat auditorul adecvat să exprime o opinie contrară cu privire la situațiile financiare simplificate, dacă situațiile financiare simplificate nu sunt consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare auditate, în conformitate cu criteriile aplicabile, iar conducerea nu acceptă să facă schimbările necesare?	
11	A restricționat auditorul distribuirea sau folosirea raportului cu privire la situațiile financiare simplificate, atunci când situațiile financiare auditate sunt pregătite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special, având un cadru mai restrâns al utilizatorilor?	
12	A menționat auditorul financiar, în raportul său, conform ISA 805, pct. 21, măsura în care este rezonabilă omisiunea datelor comparative, în funcție de natura și obiectivul situațiilor financiare simplificate, criteriile aplicabile și nevoile utilizatorilor vizați ai situațiilor financiare simplificate?	
13	A solicitat auditorul în scris, clientului de audit să prezinte, diferențiat de situațiile financiare simplificate, orice informație financiară neauditată? În caz contrar a menționat în Raport că acesta nu acoperă asemenea informații neauditată?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	<i>inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i> 2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU VERIFICAREA CALITĂȚII
misiunilor de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400)**

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de revizuire a situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISRE 2400⁴</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare, aprobate de AGA, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și stampilate de conducerea societății și înregistrate la Registrul Comerțului? (Secțiunea A1 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Este anexată la dosarul misiunii o copie a Raportului auditorului independent, emis de către auditorul financiar al entității în legătură cu situațiile financiare supuse revizuirii unui auditor financiar?	
3	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de revizuire sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii” care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele aspecte (obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, aria de cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului)? Potrivit ISRE 2400 pct. 2 “Îndrumările din ISA îi pot fi utile auditorului în aplicarea prezentului ISRE.	
4	Conține dosarul de audit Raportul de revizuire a situațiilor financiare, întocmit potrivit cerințelor ISRE 2400 “Misiuni de revizuire a situațiilor financiare”?	
B	TERMENII MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	Definește scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare? Acesta constă în identificarea de către auditor, pe baza procedurilor aplicate, care nu oferă toate probele cerute într-un audit, a unor aspecte care îl determină să creadă că situațiile financiare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil (ISRE 2400-pct. 3).	
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la principalele clauze prevăzute de paragraful 12 din ISRE 2400? Acestea constau în: a) Obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare; b) Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare; c) Domeniul de aplicare a revizuirii, respectiv procedurile necesare desfășurării unei revizuirii a situațiilor financiare determinate de auditor ținând cont de cerințele ISRE 2400, ale organismelor profesionale relevante, legislație și reglementări și, după caz, la termenii misiunii (ISRE 2400 pct. 8); d) Accesul fără restricții la orice evidențe, documentații și orice informații solicitate în legătură cu revizuirea; e) Un model din Raportul care se preconizează a fi predat; f) Faptul că nu este sigur că misiunea va prezenta erorile, actele ilegale sau alte neregularități, de exemplu, fraude sau delapidări care ar putea exista. g) O declarație conform căreia nu se desfășoară un audit și nu va fi exprimată o opinie de audit. h) Precizarea faptului că, misiunea de revizuire nu va satisface cerințele legale sau ale părților terțe, aferente unui audit, furnizând un nivel moderat de asigurare, de natura unei asigurări negative, potrivit pct. 9 din ISRE 2400.	
3	A asigurat auditorul financiar, în cazul încheierii de contracte/convenții cu alți practicieni sau experți, concordanța acestora cu termenii misiunii de revizuire, astfel încât auditorul financiar să concluzioneze că activitatea respectivă este adecvată scopurilor revizuirii? (pct. 16 din ISRE 2400)	

⁴ ISRE 2400 Misiuni de revizuire a situațiilor financiare” (pct. 2): Îndrumările din ISA-uri îi pot fi utile practicianului în aplicarea acestui ISRE

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire a situațiilor financiare</i>	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	Au fost documentate de către auditorul financiar aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISRE 2400 și testelor din cadrul secțiunii B2 "Acceptarea numirii sau a renumirii" din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	A fost documentată de auditorul financiar revizuirea/ actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, incluzând considerente cu privire la organizarea entității, sistemele de contabilitate ale entității, caracteristicile operaționale ale acesteia, natura activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor sale (Secțiunile B3 "Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor" și C1 "Sistemele contabile și controalele interne" din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de către client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor?	
4	S-a determinat în cadrul Secțiunii B 9 "Planificarea auditului", adaptată, bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit?	
5	A întocmit auditorul un plan de abordare a activității de revizuire, astfel încât să efectueze o misiune eficientă? (Secțiunea B 9 "Planificarea auditului")	
6	A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform cerințelor pct. 19 din ISRE 2400 și ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit"? (Secțiunea B 5 "Pragul de semnificație")	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B4 "Evaluarea riscului inerent"?	
8	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 B 7 „Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)	
9	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea B7)?	
10	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de revizuire conform cerințelor secțiunii C1 "Sistemele contabile și controalele interne"?	
11	După caz, au fost considerate rezultatele din activitatea altui auditor sau a unui expert în condițiile pct. 16 din ISRE 2400?	
12	A întocmit auditorul financiar agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii? (secțiunea B11)	
B	ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de revizuire, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2400 și termenii misiunii, conform cerințelor pct. 21 din ISRE 2400?	
2	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 "Lista de verificare a planificării"?	
3	A fost aplicat de către auditor raționamentul profesional în determinarea naturii, momentului și ariei de cuprindere specifice a procedurilor de revizuire efectuate, ținând seama de aspectele prevăzute la pct. 18 din ISRE 2400? Aceste aspecte sunt: a) Cunoașterea afacerii și a principiilor contabile și a practicilor din sectorul în care operează entitatea; b) Sistemele contabile ale entității; c) Măsura în care un element particular este influențat de raționamentul conducerii; d) Pragul de semnificație al tranzacțiilor și soldurilor conturilor.	
4	Sunt incluse în procedurile de revizuire utilizate elementele prevăzute de paragraful 20 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
a)	Obținerea unei înțelegeri a activităților entității și a sectorului de activitate în care aceasta operează;	
b)	Intervievări cu privire la principiile și practicile contabile ale entității;	
c)	Intervievări cu privire la procedurile entității în legătură cu înregistrarea, clasificarea, sintetizarea tranzacțiilor, acumularea de informații în vederea prezentării lor în situațiile financiare și întocmirea situațiilor financiare;	
d)	Intervievări cu privire la toate aserțiunile/afirmațiile semnificative din situațiile financiare;	
e)	Procedurile analitice proiectate pentru a identifica relațiile și elementele individuale care par neobișnuite. Astfel de proceduri includ: <ul style="list-style-type: none"> ○ Compararea situațiilor financiare cu situațiile din perioadele anterioare; ○ Compararea situațiilor financiare cu rezultatele anticipate și poziția financiară; ○ Studiul relațiilor dintre elementele situațiilor financiare care se așteaptă să fie în conformitate cu un model previzionat bazat pe experiența entității sau pe normele sectorului de activitate. 	
5	Au fost luate în considerare de auditor tipurile de aspecte care cer ajustări contabile în perioadele anterioare? Aceste aspecte sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Intervievări cu privire la măsurile luate la întâlnirile acționarilor, ale Consiliului de Administrație, comitetelor CA și la alte întâlniri, care pot afecta situațiile financiare; • Citirea situațiilor financiare pentru a stabili dacă, pe baza informațiilor de care ia cunoștință auditorul, situațiile financiare par să fie în conformitate cu baza de contabilitate indicată; • Obținerea de rapoarte de la alți auditori, care au fost angajați pentru a audita sau revizui situațiile financiare ale componentelor entității; • Interogarea persoanelor responsabile de aspectele financiare și contabile privind cum sunt: <ul style="list-style-type: none"> ○ Dacă au fost înregistrate toate tranzacțiile; ○ Dacă situațiile financiare au fost întocmite în concordanță cu baza de contabilitate indicată; ○ Modificări ale activităților entității și ale principiilor și practicilor contabile; ○ Aspecte în legătură cu care au apărut întrebări pe parcursul aplicării procedurilor anterioare; ○ Obținerea de declarații scrise din partea conducerii, conform ISA 580 “Declarații scrise” când acest lucru se consideră adecvat. 	
6	Au fost utilizate procedurile ilustrative detaliate care pot fi efectuate într-o misiune de revizuire a situațiilor financiare, descrise în lista ilustrativă (anexa 2 la ISRE 2400)? Aceste proceduri sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Proceduri de ordin general (20 proceduri); ▪ Proceduri pentru revizuirea unor elemente specifice (70 proceduri), cum sunt: <ul style="list-style-type: none"> ○ numerar, creanțe, stocuri, plasamente, mijloace fixe și amortizarea, cheltuieli în avans, imobilizări necorporale și alte active (40 proceduri); ○ împrumuturi, datorii comerciale, obligații angajate și datorii contingente (17 proceduri); ○ venituri și alte taxe, evenimente ulterioare, litigii, capitalul propriu (13 proceduri). 	
7	A documentat auditorul, în funcție de natura misiunii, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile, identificate cu litere de la D la V, din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare.	
8	A asigurat auditorul utilizarea unui sistem de referențiere adecvat care să permită evidența probelor misiunii de revizuire?	
9	A asigurat auditorul financiar verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare?	
10	A fost respectată structura 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 celui care a revizuit)?	
11	S-a interesat auditorul cu privire la evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare, care pot necesita ajustare sau prezentare în situațiile financiare? Conform cerințelor pct. 21 din ISRE 2400 și ISA 560 “Evenimente ulterioare”, auditorul nu are nici o responsabilitate de a efectua proceduri de identificare a evenimentelor ce au loc după data raportului	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
	de revizuire.	
12	A efectuat auditorul proceduri suplimentare sau mult extinse, pentru a putea exprima o asigurare negativă, sau a se confirma că se cere necesitatea unui raport modificat, în cazul în care acesta are motive să creadă că informațiile care fac obiectul revizurii pot fi denaturate în mod semnificativ? (pct. 22 din ISRE 2400).	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul? (secțiunea B 11) Agenda întâlnirii este discutarea: <ul style="list-style-type: none"> ▪ punctelor finale ale revizurii; ▪ evenimentelor ulterioare datei bilanțului; ▪ raportului de revizuire. 	
2	A documentat auditorul Secțiunea A “Finalizarea auditului” și componentele sale (A5-A15) din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	Au fost revizuite și evaluate de către auditor concluziile ce reies din probele obținute ca bază a exprimării unei asigurări negative?	
4	A evaluat auditorul, pe baza activității desfășurate, dacă oricare din informațiile obținute pe parcursul revizurii indică faptul că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil?	
5	S-a întocmit un raport de revizuire, care să conțină o formă clară scrisă a certificării asigurării negative (Secțiunea 14 “Raportul de audit”, adaptată), care cuprinde elementele de bază prevăzute de paragraful 26 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	
a)	Titlul (Raportul auditorului independent);	
b)	Destinatarul	
c)	Paragraful de deschidere/ introductiv, cuprinzând: <ul style="list-style-type: none"> (i) Identificarea situațiilor financiare asupra cărora s-a făcut revizuirea; (ii) O declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea situațiilor financiare și responsabilitatea auditorului pentru: <ul style="list-style-type: none"> - Planificarea și efectuarea revizurii cu scepticism profesional; - Obținerea de probe suficiente și adecvate pentru a putea formula concluzii. 	
d)	Un paragraf ce cuprinde domeniul de aplicare, descriind natura revizurii, și incluzând: <ul style="list-style-type: none"> (i) O declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2400 aplicabil misiunilor de revizuire, sau alte standarde sau practici naționale relevante; (ii) O declarație a faptului că revizuirea este limitată la interogări și proceduri analitice; (iii) O declarație că nu a fost efectuat un audit, că procedurile întreprinse oferă o asigurare mai redusă decât un audit și că nu este exprimată o opinie de audit. 	
e)	Declarația de asigurare negativă;	
f)	Data emiterii raportului, care nu trebuie să fie alta decât data aprobării situațiilor financiare;	
g)	Adresa auditorului;	
h)	Semnătura auditorului.	
6	A fost respectată, în circumstanțele date, forma declarației de asigurare negativă cuprinsă în raportul de revizuire, conform cerințelor pct. 27 din ISRE 2400? Aceste circumstanțe pot fi: <ul style="list-style-type: none"> a) <u>Exprimarea unei asigurări negative</u>: Conține raportul de revizuire mențiunea că în timpul revizurii nimic nu a atras atenția auditorului pentru a-l determina să creadă că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil? b) <u>Exprimarea unei asigurări negative modificate</u>, dacă anumite aspecte au atras atenția auditorului că deteriorează imaginea fidelă: În raportul de revizuire sunt descrise aceste aspecte, cu cuantificarea efectelor posibile asupra 	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
	<p>situațiilor financiare, și sunt operate modificările corespunzătoare a asigurării negative, care pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Exprimarea unei rezerve în privința asigurării negative oferite, sau ▪ Inserarea în raportul de revizuire a unei declarații contrare, din care să rezulte că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară; <p>c) Dacă există o limitare semnificativă a domeniului de aplicare a misiunii:</p> <p>În raportul de revizuire este descrisă limitarea și este exprimată o declarație corespunzătoare asupra asigurării negative? Această concluzie, potrivit cerințelor paragrafului 27 din ISRE 2400 poate fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ O opinie cu rezerve asupra asigurării negative privind posibila ajustare a situațiilor financiare care ar fi putut fi determinată ca fiind necesară dacă limitarea nu ar fi existat, sau ▪ Nu se oferă nici o asigurare, atunci când posibilul efect al limitării este atât de semnificativ și cuprinzător încât auditorul conchide că nu poate fi oferit nici un nivel de asigurare. 	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU VERIFICAREA CALITĂȚII
misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al
entității (ISRE 2410)**

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de prestări servicii și concordanța acestora cu ISRE 2410</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare interimare, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității? (Secțiunea A1 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Este anexat la dosarul misiunii Raportul auditorului independent, emis de către auditorul financiar al entității pentru setul complet de situații financiare anuale din exercițiul anterior?	
3	Conține dosarul misiunii contractul de prestări servicii/ scrisoarea misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare, precum și numirea auditorului financiar independent de către Comitetul de Audit/AGA, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate? În cazul în care practicianul nu este auditorul societății, acesta va efectua revizuirea informațiilor interimare conform ISRE 2400 „Misiuni de revizuire a situațiilor financiare”.	
4	Conține dosarul misiunii Raportul de revizuire a situațiilor financiare interimare întocmit de un auditor al societății și prezentat conducerii societății?	
B	<i>TERMENII MISIUNII DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE</i>	
1	Conține scrisoarea misiunii referiri la principiile generale ale unei misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare? Aceste principii sunt: - Respectarea cerințelor etice aplicabile auditului situațiilor financiare anuale ale entității; - Implementarea procedurilor de control al calității aplicabile misiunii individuale (responsabilitatea conducerii pentru calitate, cerințe etice, acceptarea și continuarea relației cu clientul, desemnarea echipelor, performanța misiunii, monitorizarea); - Planificarea și realizarea misiunii cu scepticism profesional, admitând posibilitatea necesității unor ajustări pentru a putea prezenta o imagine fidelă.	
2	Definește scrisoarea misiunii obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare, respectiv acela de a se permite auditorului să exprime o concluzie, în care să precizeze dacă, pe baza revizuirii, auditorul a sesizat aspecte care îl determină să considere că situațiile financiare interimare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil? (ISRE 2410-pct. 7)	
3	Face referire scrisoarea misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare la domeniul de aplicare al ISA 2410, care este mult mai redus decât al unui audit în conformitate cu ISA? O revizuire constă în realizarea de interviuri persoanelor responsabile de aspectele financiar-contabile și în aplicarea unor proceduri analitice, dar nu furnizează o bază pentru exprimarea unei opinii, ca în cazul unui audit.	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la principalele clauze prevăzute de paragraful 11 din ISRE 2410 (Termenii misiunii)? Acestea constau în:	
a)	Obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare;	
b)	Domeniul de aplicabilitate a revizuirii situațiilor financiare interimare;	
c)	Responsabilitatea conducerii cu privire la:	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ informațiile financiare interimare; ▪ stabilirea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea informațiilor financiare interimare; ▪ furnizarea la cererea auditorului, a tuturor înregistrărilor și a situațiilor financiare aferente. 	
d)	Acceptul conducerii de a furniza auditorului declarații scrise, care să susțină declarațiile date verbal pe parcursul revizuirii, precum și declarațiile ce există în mod implicit în înregistrările entității;	
e)	Forma și conținutul preliminar al raportului ce urmează a fi întocmit, inclusiv identitatea destinatarului raportului;	
f)	O declarație conform căreia, misiunea de revizuire poate aduce în atenția auditorului aspecte semnificative care pot afecta informațiile financiare interimare, dar nu furnizează toate probele necesare într-un audit. Ca urmare nu va fi exprimată o opinie de audit;	
g)	Acceptul conducerii ca, atunci când un document conținând situații financiare interimare indică faptul că informațiile financiare interimare au fost revizuite de auditorul entității, raportul de revizuire să fie inclus în document.	
5	S-au precizat în scrisoarea misiunii sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISRE 2410 și testelor din cadrul secțiunii B 2 “Acceptarea numirii sau a renumirii ” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	<p>A fost documentată de către auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, inclusiv a controlului intern, conform ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”? (Secțiunea B3 “Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor” și C1 “Sistemele contabile și controalele interne”). Scopul acestei documentări este sprijinirea auditorului în planificarea și realizarea misiunii, astfel încât auditorul să fie capabil:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) să identifice tipurile de denaturări semnificative potențiale; b) să selecteze întrebările, procedurile analitice și alte proceduri de revizuire care vor furniza o bază pentru raportarea concluziei revizuirii. 	
3	<p>S-au efectuat procedurile pentru actualizarea înțelegerii entității și a mediului său, inclusiv a controlului său intern, recomandate de pct. 15 din ISRE 2410? Aceste proceduri sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - citirea documentației privind auditul anului precedent și revizuirile perioadelor interimare precedente; - luarea în considerare a riscurilor semnificative, inclusiv a riscului de eludare a controlului intern al conducerii; - studierea situațiilor financiare anuale cele mai recente și a celor interimare, comparabile, din perioada precedentă; - analizarea pragului de semnificație referitor la cadrul de raportare financiară aplicabil; - analizarea naturii denaturărilor semnificative corectate și necorectate din anii precedenți; - analizarea aspectelor semnificative contabile și de raportare, precum deficiențele sistemului de control intern; - analizarea rezultatelor auditurilor interne; - interviuarea conducerii cu privire la: <ul style="list-style-type: none"> o evaluarea riscului ca situațiile financiare interimare să fie denaturate semnificativ urmare a fraudei; 	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ○ efectul schimbărilor intervenite în activitatea entității; ○ schimbările în controlul intern; ○ consecvența politicilor contabile. 	
4	A determinat auditorul natura procedurilor de revizuire care trebuie aplicate asupra componentelor, bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit (Secțiunea B9 “Planificarea auditului”), Pct 16 din ISRE 2410	
5	A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform cerințelor pct. 19 din ISRE 2400 (Secțiunea B 5 “Pragul de semnificație”, adaptată)?	
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 B 7 “Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)?	
8	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit conform cerințelor pct. 17 din ISRE 2410 (Secțiunea C1 “Sistemele contabile și controalele interne”)	
9	Au fost luate în considerare rezultatele din activitatea auditorului precedent, atunci când auditorul entității a fost numit recent și nu a executat încă un audit al situațiilor financiare, Pct 18 din ISRE 2410?	
10	S-a întocmit agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii? (Secțiunea B 11)	
B	ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE	
1	A fost întocmit dosarul de lucru, care să conțină documentația de revizuire, care să fie suficientă și adecvată pentru a furniza probe care să ateste că revizuirea a fost realizată în conformitate cu ISRE 2410 și cerințele legale și de reglementare aplicabile? (pct. 64 din ISRE 2410 și ISA 230)	
2	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”?	
3	Conține dosarul de revizuire a informațiilor financiare interimare probe conform cărora situațiile financiare interimare corespund sau se reconciliază cu înregistrările contabile aferente (pct. 25 ISRE 2410)?	
4	Au fost realizate de către auditor procedurile prevazute la pct. 21 din ISRE 2410? Aceste proceduri se efectuează prin interviu și se referă la:	
a)	Citirea minutilor ședințelor acționarilor, a persoanelor însărcinate cu guvernarea, pentru identificarea aspectelor ce pot afecta informațiile financiare interimare; Efectuarea de interviu în cazurile în care minutilor ședințelor nu sunt disponibile;	
b)	Analizarea efectului aspectelor ce pot aduce modificări raportului de audit sau de revizuire, sau a ajustărilor contabile necorectate în cadrul auditului precedent sau al revizuirilor precedente;	
c)	Comunicarea cu alți auditori care efectuează revizuirile ale situațiilor financiare interimare raportate de componentele semnificative ale entității;	
d)	Interviul membrilor conducerii responsabili cu aspectele financiar-contabile cu privire la următoarele aspecte: <ul style="list-style-type: none"> ○ dacă informațiile financiare interimare au fost întocmite și prezentate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; ○ dacă au existat modificări cu privire la principiile de contabilitate/la metodele de aplicare a acestora; ○ dacă oricare dintre tranzacțiile noi a necesitat aplicarea unor metode de contabilitate noi; ○ dacă informațiile financiare interimare conțin denaturări necorectate cunoscute; 	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/ NU
	<ul style="list-style-type: none"> ○ situații complexe sau neobișnuite, combinații de afaceri sau înlăturarea unui segment de activitate; ○ ipoteze de lucru semnificative, relevante pentru măsurarea valorii juste sau prezentările de informații; ○ dacă tranzacțiile cu părți afiliate au fost contabilizate în mod corespunzător și menționate în informațiile financiare interimare; ○ schimbări semnificative în cadrul angajamentelor și obligațiilor contractuale; ○ schimbări semnificative ale datoriilor contingente, inclusiv litigii sau despăgubiri; ○ conformitatea cu datoriile ce implică clauze restrictive; ○ aspecte asupra cărora au fost ridicate semne de întrebare în cursul aplicării procedurilor de revizuire; ○ tranzacții semnificative care au avut loc în ultimele zile ale perioadei interimare, sau în primele zile ale perioadei următoare; ○ informații referitoare la o fraudă/suspiciunea de fraudă, aceasta implicând: <ul style="list-style-type: none"> - conducerea; - angajații cu rol important în controlul intern; ○ alte cazuri în care fraudă ar putea avea efect semnificativ asupra informațiilor financiare interimare; ○ informații despre orice nerespectare a legii sau reglementărilor, care ar putea avea efect semnificativ asupra informațiilor financiare interimare; 	
e)	<p>Aplicarea procedurilor analitice asupra informațiilor financiare interimare, pentru a identifica relațiile și elementele individuale neobișnuite, care pot reflecta o denaturare semnificativă. Aceste proceduri pot include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Compararea situațiilor financiare interimare cu situațiile din perioadele anterioare; ○ Compararea situațiilor financiare interimare curente cu informațiile non-financiare relevante; ○ Compararea indicilor și a indicatorilor perioadelor interimare curente cu cei ai entităților din același sector de activitate; ○ Compararea elementelor din situațiile financiare interimare curente cu cele din perioadele anterioare (cheltuieli pe categorii, ca procent din vânzări, active pe categorii, ca procent din activele totale, modificări procentuale în ce privește vânzări, creanțe etc.); ○ Compararea datelor dezagregate (pe perioade, pe baza locației, a liniei de fabricație etc.) 	
f)	<p>Parcurgerea informațiilor financiare interimare și analizarea oricărui aspect care îl face pe auditor să considere că acestea nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, conform cadrului de raportare financiară aplicabil.</p>	
5	<p>A documentat auditorul, în funcție de natura misiunii, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile, identificate cu literele de la D la V, din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare.</p>	
6	<p>A fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, perioada interimară, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?</p>	
7	<p>A efectuat auditorul interviu conducerei cu privire la evenimentele ulterioare, până la data raportului de revizuire, care pot necesita ajustări ale situațiilor financiare interimare, sau prezentări în aceste situații (Secțiunea A12 “Evenimente ulterioare bilanțului”)? Conform cerințelor pct. 26 din ISRE 2400 și ISA 560 “Evenimente ulterioare”, auditorul nu are nici o responsabilitate de a efectua proceduri de identificare a evenimentelor ce au loc după data raportului de revizuire.</p>	
8	<p>A documentat auditorul în Secțiunea A13 “Continuitatea activității” procedurile specifice</p>	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/ NU
	<p>În cazul identificării unor condiții ce pun la îndoială capacitatea entității de a continua activitatea?</p> <p>Aceste proceduri specifice constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> - interviuarea conducerii despre planurile de viitor, bazate pe evaluarea principiului continuității; - analiza caracterului adecvat al prezentării acestor aspecte în cadrul situațiilor financiare interimare. 	
9	<p>În cazul în care, cu ocazia documentării obiectivelor din Secțiunea A11 “Revizuirea analitică finală”, auditorul are motive să creadă că informațiile care fac obiectul revizurii pot fi denaturate în mod semnificativ, a efectuat aceste proceduri suplimentare, pentru a putea formula o concluzie în cadrul raportului de revizuire, conform pct. 29 din ISRE 2410?</p> <p>Ex.: discuții cu personalul superior, citirea contractului etc.</p>	
10	<p>A evaluat auditorul, atât individual cât și în ansamblu, dacă denaturările necorectate pe care le-a sesizat sunt semnificative pentru situațiile financiare interimare, în raport cu pragul de semnificație, pct 30 din ISRE 2410?</p>	
11	<p>A obținut auditorul declarația scrisă a conducerii, conform ISA 580 “Declarații scrise” documentată în Secțiunea A8/1 “Revizuirea scrisorii de reprezentare” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?</p>	
12	<p>Au fost cuprinse în declarația scrisă aspectele prevăzute de ISRE 2410, pct. 34, potrivit cărora conducerea confirmă că:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) își asumă responsabilitatea de a concepe și implementa un control intern pentru prevenirea și detectarea fraudei și erorii; b) informațiile interimare sunt întocmite și prezentate conform cadrului de raportare financiară aplicabil; c) efectul denaturărilor însumate de auditor în timpul revizurii nu este semnificativ pentru situațiile financiare interimare considerate în ansamblu; d) au fost prezentate auditorului toate cazurile de fraudă sau suspiciune de fraudă cunoscute; e) au fost prezentate auditorului rezultatele evaluării proprii a riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare interimare ca urmare a fraudei; f) au fost prezentate auditorului toate cazurile de nerespectare a legislației și reglementărilor; g) au fost prezentate auditorului toate evenimentele semnificative care au avut loc între data încheierii bilanțului și data raportului de revizuire, care pot necesita ajustări sau prezentări în informațiile financiare interimare? 	
13	<p>A discutat auditorul cu conducerea despre eventualele inconsecvențe constatate în celelalte informații anexate la informațiile financiare interimare, pct. 36 din ISRE 2410? (ex.: raportul administratorilor)</p>	
14	<p>A documentat auditorul comunicarea către persoanele însărcinate cu governanța a aspectelor sesizate, ca rezultat al revizurii situațiilor financiare interimare, care îl fac să considere că este necesară o modificare substanțială a situațiilor financiare interimare, pct. 38 din ISRE 2410?</p>	
15	<p>În cazul în care persoanele însărcinate cu governanța nu au răspuns corespunzător în decursul unei perioade rezonabile, a luat auditorul măsurile prevăzute de pct. 40 din ISRE 2410? Aceste măsuri pot fi:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) modificarea raportului; b) analiza posibilității de a se retrage din misiune; c) analiza posibilității de a demisiona din numirea ca auditor al situațiilor financiare anuale. 	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
C	FINALIZAREA MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11? Agenda discuțiilor: - punctele finale ale revizuirii; - evenimentele ulterioare datei bilanțului; - raportul de revizuire.	
2	A documentat auditorul Secțiunea A “Finalizarea auditului”, adaptată din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale (secțiunile A3-A14)?	
3	S-a întocmit un raport de revizuire, care conține elementele de bază prevăzute de pct. 43 din ISRE 2410? Aceste elemente, documentate în Secțiunea A 14 sunt:	
a)	titlul adecvat;	
b)	destinatarul	
c)	identificarea informațiilor financiare interimare revizuite, precum și data și perioada acoperită de situațiile financiare interimare;	
d)	o declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea și prezentarea adecvată a situațiile financiare interimare, conform cadrului de raportare financiară aplicabil;	
e)	o declarație privind responsabilitatea auditorului de a exprima o concluzie asupra situațiilor financiare interimare, bazată pe revizuirea efectuată;	
f)	o declarație a faptului ca misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2410 aplicabil misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare de către un auditor independent al entității;	
g)	o declarație a faptului că revizuirea constă în efectuarea de interviuri ale persoanelor responsabile de situațiile financiar-contabile, precum și în aplicarea de proceduri analitice și alte proceduri de revizuire;	
h)	o declarație conform căreia o revizuire are o arie de aplicabilitate semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu ISA și ca urmare auditorul nu a obținut asigurarea că a sesizat toate aspectele semnificative, și nu va putea exprima o opinie de audit;	
i)	o concluzie privitoare la măsura în care auditorul a sesizat aspecte care îl fac să afirme că situațiile financiare interimare nu oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil (asigurarea negativă);	
j)	o concluzie privitoare la măsura în care auditorul a sesizat aspecte care îl fac să creadă că informațiile financiare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil;	
k)	data emiterii raportului;	
l)	semnătura auditorului.	
4	A procedat auditorul conform pct. 45 din ISRE 2410, la modificarea raportului de revizuire, dacă anumite aspecte i-au atras atenția făcându-l să creadă că este necesară modificarea semnificativă a situațiilor financiare interimare, pentru ca acestea să fie întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil? Modificările raportului de revizuire pot fi de forma: - exprimării unei concluzii cu rezerve; - exprimării unei concluzii contrare.	
5	A comunicat auditorul, în scris, persoanelor însărcinate cu governanța, motivul pentru care revizuirea nu poate fi finalizată și că este necesar să analizeze dacă este adecvat să întocmească un raport, în cazul existenței unei limitări semnificative a sferei misiunii? (pct. 48 din ISRE 2410)	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
6	<p>A modificat auditorul, corespunzător circumstanțelor, concluzia revizuirii dacă a reținut aspecte care atrag dubii semnificative asupra capacității entității de a funcționa pe baza principiului continuității?</p> <p>Aceste modificări se referă, conform pct. 60 din ISRE 2410, la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - includerea în raport a unui paragraf de evidențiere a aspectului, atunci când acesta este prezentat adecvat în situațiile financiare interimare (pct. 56 din ISRE 2410); - exprimarea unei concluzii cu rezerve sau contrară, atunci când aspectul prezintă un grad mare de incertitudine și nu este prezentat adecvat în situațiile financiare interimare. 	
7	<p>A comunicat auditorul aspectele de interes pentru guvernanta ce reies din revizuirea situațiilor financiare interimare conform ISA 265 și pct. 42 din ISRE 2410?</p>	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite
privind informațiile financiare (ISRS 4400)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISRS 4400.</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare asupra cărora s-a convenit efectuarea unor proceduri, potrivit naturii misiunii, semnate și ștampilate de conducerea entității? (Secțiunea A 1 „Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Conține dosarul misiunii Scrisoarea de acceptare a misiunii sau Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele probleme (obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, aria de cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului final)?	
3	Conține dosarul misiunii Raportul asupra constatărilor efective prezentat conducerii entității, întocmit conform paragrafului 18 din ISRS 4400?	
B	<i>TERMENII MISIUNII</i>	
1	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii pe baza efectuării procedurilor convenite? Conform pct. 3 și 2 din ISRS din 4400, aceasta poate consta în:	
a)	Informații financiare de natura: - elementelor individuale ale datelor financiare (de exemplu: datoriile comerciale, conturi de creanțe, tranzacții cu părțile afiliate, profitul unui segment de activitate); - unei componente a situațiilor financiare (de exemplu: bilanț); - unui set complet de situații financiare.	
b)	Informații nefinanciare, despre care auditorul are cunoștințe adecvate și există criterii rezonabile pe care să-și bazeze constatările.	
2	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele misiunii? Potrivit pct. 4 din ISRS 4400, aceste obiective sunt: - efectuarea de către auditor a procedurilor ce țin de natura unui audit la care auditorul, entitatea și oricare terțe părți îndreptățite au convenit; - raportarea de către auditor asupra constatărilor efective.	
3	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de servicii financiare elementele prevăzute în anexa 1 la ISRS 4400? Aceste elemente sunt: - Referire la ISRS 4400 (sau standardele ori practicile naționale relevante) aplicabil misiunilor privind procedurile convenite; - Enumerarea procedurilor convenite între părți care trebuie efectuate; - O declarație a faptului că distribuirea raportului de constatări efective va fi restrânsă la părțile specificate care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; - Precizarea faptului că nu se va emite un raport de audit (o opinie), ci un raport al constatărilor efective, al cărui model poate fi atașat la scrisoarea misiunii; - Natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către client, în funcție de obiectul misiunii.	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe baza efectuării de proceduri convenite privind informațiile financiare, în conformitate cu ISRS 4400 și cu termenii misiunii</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	Dacă în urma documentării secțiunii B 2 „Acceptarea numirii sau renumirii”, în situația în care a rezultat că auditorul nu este independent față de clientul misiunii, a fost	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/NU
	stipulat acest lucru în Raportul constatărilor efective?	
2	<p>A documentat auditorul faptul că s-a asigurat, împreună cu reprezentanții entității și cu părțile specificate care vor primi copii ale viitorului raport de constatări efective, în mod normal, că există un acord clar privind procedurile stabilite și condițiile misiunii, conform prevederilor paragrafului 9 din ISRS 4400?</p> <p>Problemele asupra cărora trebuie să se convină sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Natura misiunii, inclusiv faptul că procedurile efectuate nu vor constitui un audit sau o revizuire și, prin urmare, nu va fi exprimată nici o asigurare; - Scopul declarat al misiunii; - Identificarea informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite; - Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor specifice care trebuie aplicate; - Forma anticipată a raportului asupra constatărilor efective; - Limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului constatărilor efective. <p>Dacă o asemenea limitare există și este în contradicție cu cerințele legale, auditorul nu trebuie să accepte misiunea.</p>	
3	<p>A documentat auditorul aplicarea unor eventuale proceduri alternative, în cazul neparticipării unor părți beneficiare ale raportului, la stabilirea procedurilor? Aceste proceduri pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - discutarea procedurilor care trebuie aplicate cu reprezentanții adecvați ai tuturor părților implicate; - revizuirea corespondenței relevante cu aceste părți; - trimiterea către aceste părți a proiect preliminar de raport care va fi emis. 	
4	A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor secțiunii B3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
5	A întocmit auditorul un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să efectueze o misiune eficientă, conform cerințelor paragrafului 13 din ISRS 4400 și ale Secțiunii B 9 „Planificarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
6	A documentat auditorul financiar discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii și a discuțiilor asupra aspectelor cerute de Secțiunea „Lista de verificare a planificării” (Secțiunile B 1/3 – B 1/9)?	
7	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, în funcție de natura misiunii (de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor)?	
8	A prezentat auditorul, în cazul în care acesta a ales să folosească, un prag de semnificație și o dimensiune a eșantionului la efectuarea propriu-zisă a testelor de audit în urma misiunii pe baza procedurilor convenite, descrierea raționamentului profesional după care au fost stabilite cele două elemente și procentul în care s-a testat soldul sau rulajul respectiv?	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE	
1	A fost întocmit un dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de constatări efective, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400 și cu termenii misiunii, conform cerințelor paragrafului 14 din ISRS 4400?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de paragraful 16 din ISA 4400 (investigații și analize; recalculări, comparații și alte verificări ale acurateței redactării, observări; inspecții; obținerea de confirmări)?	
3	<p>A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii pe bază de proceduri convenite, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile și a procedurilor de audit efectuate în conformitate cu Ghidul pentru un Audit de Calitate? (Secțiunile aplicabile nominalizate de la “D” la “V”)</p> <p>Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/NU
	procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
4	Se confirmă că auditorul financiar utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
5	Se confirmă că auditorul financiar efectuează, după caz, verificarea calculelor matematice și că există un sistem de bifare?	
6	A fost respectată structura 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 celui care a revizuit)?	
7	S-a efectuat revizuirea analitică a informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A „Finalizarea auditului” și componentele sale (secțiunile A 3 - A 14) din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de constatări efective? (Secțiunea A 14 “Raportul de audit”, adaptată)	
3	A întocmit firma de audit „Lista de verificare privind finalizarea dosarului” (secțiunile A 5/4 și A 5/5)?	
4	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 18 din ISRS 4400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> - destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze proceduri convenite); - identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul; - o declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexe aplicabil misiunilor privind procedurile convenite sau cu standardele și practicile naționale relevante; - o declarație a faptului că auditorul nu este independent față de entitate (după caz); - identificarea scopului pentru care au fost efectuate procedurile agree; - o enumerare a procedurilor specifice efectuate; - o descriere a constatărilor efective ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare; - o declarație a faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire, ar fi putut apărea alte aspecte care ar fi fost raportate; - o declarație a faptului că raportul este adresat în mod strict acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; - o declarație a faptului că raportul se referă numai la elementele, conturile, aspectele sau informațiile financiare și nefinanciare specificate și că acesta nu se extinde asupra situațiilor financiare ale entității, considerate în ansamblu. 	
5	S-au documentat discuțiile finale cu clientul (secțiunea B 11), privind problemele constatate în realizarea misiunii privind procedurile convenite?	
	<p><i>Nota: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i></p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/ NU
	<i>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar</i>	

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de auditare a fondurilor finanțate de U.E. și alte fonduri nerambursabile de la alți
donatori (ISRS 4400)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISRS 4400</i>	
<i>A</i>	OBIECTIVE GENERALE	
1	La dosarul misiunii sunt anexate copii ale informațiilor financiare asupra cărora s-a convenit efectuarea unor proceduri, potrivit naturii misiunii, semnate și ștampilate de conducerea entității?	
2	Scrisoarea misiunii și/sau contractul de prestări servicii conține referiri cu privire la: <ul style="list-style-type: none"> - obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, responsabilitățile auditorului, forma rap-ortului final. - ISRS 4400 (sau standardele ori practicile naționale relevante) aplicabil misiunilor privind procedurile convenite; - Enumerarea procedurilor convenite între părți care trebuie efectuate; - O declarație a faptului că distribuirea raportului de constatări va fi restrânsă la părțile specificate care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; - Precizarea faptului că nu se va emite un raport de audit (o opinie), ci un raport al constatărilor , al cărui model poate fi atașat la scrisoarea misiunii; - Natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către client, în funcție de obiectul misiunii. 	
3	La dosarul misiunii există Raportul de constatări prezentat conducerii entității, întocmit conform reglementarilor POS aplicabile și conform ISRS 4400?	
4	Dosarul misiunii conține Oferta financiară, Oferta tehnică, anexele specifice prevăzute în documentația de atribuire a contractului, precum și corespondența privind participarea la licitație, adjudecarea contractului și alte comunicări primite din partea sau transmise către titularul Proiectului?	
<i>B</i>	TERMENII MISIUNII	
1	Auditorul a documentat revizuirea Contractului de Finanțare și a anexelor sale precum și a actelor adiționale ale Contractului de Finanțare? Această revizuire cuprinde unele aspecte prin care acestea trebuie: <ul style="list-style-type: none"> - să respecte modelul de contract specificat în Manualul Beneficiarului/Manualul Solicitantului, după caz; - să respecte numerotarea paginilor (să nu fie pagini lipsă); - să fie semnat și ștampilat după caz pe fiecare pagină, atât de Autoritatea Contractantă cât și de Beneficiar; În cazul în care există Acord de parteneriat, Acte adiționale, Notificări sau alte completări sau modificări aduse contractului inițial, acestea trebuie să respecte legislația națională a contractelor cu finanțare nerambursabilă, în vigoare la data semnării.	
2	Auditorul a documentat revizuirea Contractului de Finanțare, a anexelor sale, precum și a actelor adiționale urmărind aspecte legate de: <ul style="list-style-type: none"> - nominalizarea finanțatorului; - legislația care reglementează finanțarea respectivului proiect; - valoarea proiectului; - durata proiectului - numărul cererilor de rambursare - partea eligibilă și partea neeligibilă a proiectului; - cota procentuală și suma de co-finanțare sau de participare a Beneficiarului la implementarea proiectului; - structura bugetului, care sunt liniile bugetare ale proiectului; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> - în ce monedă se face finanțarea și cursul de conversie lei sau valută utilizat; - dacă se primește prefinanțare sau nu, în ce proporție, care sunt condițiile de recuperare a prefinanțării. 	
3	Auditorul a documentat revizuirea Contractului de Finanțare, a anexelor sale, precum și a actelor adiționale urmărind aspecte legate de revizuirea bazei legale a finanțării nerambursabile, pentru a înțelege suficient termenii și condițiile Contractului de Finanțare a Proiectului (Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și Anexa 1 a contractului de finanțare).	
4	Scrisoarea misiunii și/sau contractul de prestări servicii conțin referiri cu privire la onorariul aferent misiunii conform recomandărilor ISRS 4400 și ISA 210 „Termenii misiunii”?	
5	<p>Auditorul financiar a documentat faptul că s-a asigurat, împreună cu reprezentanții entității și cu părțile specificate care vor primi copii ale viitorului raport de constatări, că există un acord clar privind procedurile stabilite și condițiile misiunii, conform prevederilor paragrafului 9 din ISRS 4400?</p> <p>Problemele asupra cărora trebuie să se convină sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Natura misiunii, inclusiv faptul că procedurile efectuate nu vor constitui un audit sau o revizuire și, prin urmare, nu va fi exprimată nici o asigurare; - Scopul declarat al misiunii; - Identificarea informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite; - Natura, coordonarea și extensia procedurilor specifice care trebuie aplicate; - Forma anticipată a raportului constatărilor; - Limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului constatărilor. <p>Dacă o asemenea limitare există și este în contradicție cu cerințele legale, auditorul nu trebuie să accepte misiunea.</p>	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe baza efectuării de proceduri convenite privind informațiile financiare, în conformitate cu ISRS 4400 și cu termenii misiunii</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	<p>Auditorul a realizat o analiză a posibilelor amenințări la adresa independenței și obiectivității, conform Codului de Etică a profesioniștilor contabili? Aceasta analiză a fost actualizată la nivel de fiecare raport al constatarilor?</p> <p>In ipoteza existenței amenințărilor la adresa independenței au fost luate măsurile adecvate sau au fost făcute prezentările adecvate?</p>	
2	A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului și a proiectului conform cerințelor ISA 315?	
3	<p>A efectuat auditorul o documentare asupra următoarelor subiecte:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificarea contului bancar al beneficiarului utilizat în implementarea Proiectului; 2. Comunicările efectuate de Beneficiar cu Autoritatea asupra eventualelor schimbări ale contului Proiectului; 3. Beneficiarul este sau nu platitor de TVA; 4. Pe perioada implementării proiectului Beneficiarul trebuie să fie Contribuabil activ. (Înainte de emiterea raportului de audit pe cererea de rambursare/plată auditorul trebuie să verifice că punctele 3 și 4 sunt încă valide.); 5. Asigurarea faptului că tranzacțiile ce urmează să se deruleze pentru implementarea proiectului vor fi evidențiate distinct în conturi analitice. 	
4	Auditorul a întocmit un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să efectueze un angajament eficient, conform cerințelor paragrafului 13 din ISRS 4400	
5	A documentat auditorul financiar discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii și a discuțiilor asupra aspectelor cerute de ISA 240, ISA 260, ISA 315, etc?	
6	A documentat auditorul financiar modul de respectare a prevederilor Normelor CAFR pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni pe bază de proceduri convenite?	
7	A documentat auditorul financiar fundamentarea necesarului de personal și competențele acestuia	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	în funcție de cerințele profesionale și complexitatea proiectului?	
8	A documentat auditorul financiar fundamentarea volumului cheltuielilor necesare pentru delegarea/detașarea personalului angajat pentru misiunea pe proceduri convenite în vederea documentării adecvate a misiunii?	
9	Auditorul financiar a documentat fundamentarea onorariului licitat, ținând cont de cerințele prezentate la punctele 6-8 și stabilirea procentului pe care onorariul oferit îl deține față de suma bugetată?	
10	A documentat auditorul financiar aspectele relevante în cazul oferirii unor onorarii care diferă semnificativ de sumele alocate de autoritatea contractantă pentru realizarea misiunii, care au fost înscrise în bugetul Proiectului? Aceste aspecte se referă la:	
a)	precizările și detaliile furnizate în scris, cu privire la ofertă, la cererea autorității contractante, conform art. 202 din OUG nr. 34/2006 în cazul unui preț oferit, aparent neobișnuit de scăzut (mai mic decât 85% din valoarea estimată a contractului);	-
b)	identificarea amenințărilor generate de interesul propriu la adresa competenței profesionale și a atenției cuvenite, generate, dacă onorariul perceput este atât de mic încât ar putea fi dificil să se realizeze misiunea în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile;	-
c)	evaluarea importanței amenințării generate de practicarea unui onorariu foarte mic în funcție de factorii prevăzuți de Secțiunea 240 din Codul etic al profesioniștilor contabili, respectiv: - natura misiunii; - limitele valorilor posibile ale onorariului; - baza pentru determinarea onorariului; - dacă rezultatul tranzacției va fi revizuit de o terță parte independentă.	-
d)	documentarea aplicării măsurilor de protecție pentru eliminarea sau reducerea amenințării la un nivel acceptabil, recomandate de Codul etic.	-
11	Auditorul a documentat cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către beneficiar în derularea contractului: - Înțelegerea procedurilor de control intern - Înțelegerea procedurilor contabile - Înțelegerea procedurilor de verificare a cheltuielilor considerate a fi eligibile	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE	
1	Auditorul a întocmit un dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de constatări, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400 și termenii misiunii, conform cerințelor paragrafului 14 din ISRS 4400?	
2	Auditorul a documentat utilizarea procedurilor specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de paragraful 16 din ISA 4400 (investigații și analize; recalculări, comparări și alte verificări ale acurateții redactării, observări; inspecții; obținerea de confirmări)?	
3	Auditorul financiar utilizează în dosarul de lucru un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit, precum și existența unui sistem de bifare?	
4	Foile de lucru întocmite de auditor în cadrul dosarului misiunii conțin informațiile relevante precum denumire client, data desfășurării activității, exercițiul auditat, referința, obiectivul, procedurile, concluziile, propunerile, semnături de întocmit și revizuit, astfel încât să se poată realiza o legătură între descrierea muncii de audit și rezultatele acesteia?	
5	Auditorul a documentat realizarea unei reconcilierii a tuturor informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite? Toate modificările și variațiile intervenite la nivelul liniilor bugetare au fost notificate și/sau au fost aprobate de autoritatea de plata.	
6	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte verificarea criteriilor de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, respectiv: a) să fie efectiv plătită de către beneficiar, dacă autoritatea de management sau organismul intermediar pentru și în numele acesteia, nu decide altfel prin contractul de	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	finanțare/decizia/ordinul de finanțare; b) să fie însoțită de facturi, în conformitate cu prevederile legislației naționale, sau de alte documente contabile cu valoare probatorie, echivalentă facturilor, pe baza cărora cheltuielile să poată fi auditate și identificate; c) să fie în conformitate cu prevederile deciziei/ordinului de finanțare sau ale contractului de finanțare, încheiat de către autoritatea de management sau organismul intermediar, pentru și în numele acesteia, pentru aprobarea operațiunii; d) să fie conformă cu prevederile legislației naționale și comunitare.	
7	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte faptul ca cererea de rambursare conține cheltuieli care: <ol style="list-style-type: none"> 1. Sunt necesare pentru realizarea proiectului. 2. Nu depășesc valoric liniile bugetului aprobat (in caz contrar au fost notificate, sunt in procedură de ajustare etc.). In caz contrar urmăriți că au fost declarate neeligibile (reconciliați direct cu raportul). 3. Nu sunt dublu finanțate (vezi elemente de identificare). In cazul cheltuielile salariale se verifică: validarea numărului de ore lucrate in cadrul unei săptămâni de muncă normale, existența contractelor de muncă, actele adiționale la CIM, deciziile administrative interne de numire pe post etc.	
8	In cazul achizițiile de imobilizări auditorul a întocmit probe de audit, printre altele, care sa ateste faptul că a testat: <ul style="list-style-type: none"> - Existența fizică a acestora și verificarea elementelor de identitate vizuale - In cazul in care imobilizările au caracteristici speciale, a fost obținută o asigurare de al un specialist terț (de ex. de la proiectant, de la un inginer constructor, specialist IT) - In cazul in care imobilizările sunt construite de un terț există copii după certificatele de proveniență, de garanție etc. - In cazul activelor generate intern se respectă politică contabilă și politica de costuri este consecventă. - Daca valoarea achizițiilor (cheltuieli FEADR) respectă plafoanele impuse. 	
9	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte testarea cheltuielilor aferente managementului proiectului, inclusiv respectarea plafoanele impuse (procentual).	
10	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte testarea cheltuielile aferente subcontractărilor astfel încât acestea să nu depășească plafoanele stabilite (procentual).	
11	Exista probe de audit care sa ateste faptul ca proiectul, pe perioada de implementare, a generat venituri? Dacă da, au fost calculate și evidențiate in raport?	
12	Exista probe de audit care sa ateste faptul ca auditorul a verificat, după caz, existenta si modul de deducere a prefinanțării?	
13	Exista probe de audit care sa ateste faptul ca auditorul, după caz, a verificat contribuția proprie a beneficiarului daca îndeplinește <ul style="list-style-type: none"> - condițiile contractului de finanțare, - în ce se materializează și valoarea acesteia. 	
14	Exista probe de audit care sa ateste faptul ca, auditorul financiar a urmărit aspecte precum: <ul style="list-style-type: none"> - informațiile din antetele documentelor verificate să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări; - titlul și simbolul proiectului să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări; - toate documentele sa aibă să aibă toate siglele care trebuie să însoțească documentele de raportare, așa cum prevede Manualul de vizibilitate; - să fie corect indicată perioada de referință; - persoana care semnează formularele (Raport financiar intermediar sau final sau Cerere de Rambursare intermediară sau finală) să fie Reprezentantul legal al Beneficiarului; - sumele înscrise în Raportul financiar intermediar (final) sau Cererea de Rambursare intermediară sau finală, să fi fost calculate cu respectarea procentelor stabilite prin Contractul 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	de Finanțare (procentul de finanțare din Uniunea Europeană, procentul de finanțare din Bugetul de stat, procentul de cofinanțare); La toate întrebările de mai sus, dacă apare o neconformitate (un NU), aceasta trebuie să se găsească menționată într-o foaie de lucru și în Raportul de audit.	
15	A documentat auditorul financiar verificarea asigurării concordanței elaborării Cererii de Rambursare cu condițiile Contractului de Finanțare?	
16	A documentat auditorul financiar verificarea conformității evidențelor contabile ale Beneficiarului cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare? Scopul acestor verificări este de a: - evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă; - raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă.	
17	A raportat auditorul excepțiile importante și punctele slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației și a făcut recomandări Beneficiarului astfel încât acesta să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea activității pe perioada de implementare rămasă a acțiunii?	
18	A efectuat auditorul financiar reconcilierea plăților din jurnalul de plăți prin bancă și casă în format electronic, cu sumele înscrise în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor? Cu aceasta ocazie se va verifica dacă: - toate plățile efectuate într-o perioadă, (de referință pentru acea cerere) au fost incluse în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor aferentă perioadei de referință; - au fost făcute plăți în perioada anterioară și neprinse sau nevalidate din perioada anterioară, care pot fi cuprinse în perioada curentă?	
19	A documentat auditorul financiar verificarea faptului dacă informațiile din Cererea de Rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului? (ex.: bilanța de verificare, înregistrări din conturi analitice și sintetice). In cazul asocierilor transnaționale se vor folosi declarații pe proprie răspundere ale părților străine. Notă: Balanțele de verificare analitice ale Beneficiarului și ale partenerilor (când este cazul) trebuie să aibă evidențiate distinct tranzacțiile și cheltuielile ce privesc programul de finanțare și să permită verificarea eficientă și eficace a cheltuielilor înscrise în Evidența cheltuielilor și Cererea de Rambursare.	
20	Auditorul financiar a documentat verificarea aplicării ratelor de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă (când finanțarea sau rambursarea cheltuielilor este efectuată în valută și când există unul sau mai mulți Parteneri transnaționali)	
21	Auditorul financiar a documentat verificarea conformității cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică a încadrării în fiecare linie de finanțare, având în vedere toate amendamentele la bugetul contractului de finanțare, cu prezentarea cheltuielilor neeligibile?	
22	A documentat auditorul verificarea costurilor directe, pe baza documentelor justificative aferente acestora? S-au avut în vedere următoarele aspecte:	
a)	eligibilitatea cu termenele și condițiile contractului de finanțare și Condițiile Generale și Speciale. Atunci când auditorul constată abateri de la regulile de eligibilitate, acestea reprezintă cheltuieli neeligibile și sunt menționate în raportul auditorului, individualizate pe fiecare categorie de cheltuieli în parte.	
b)	acuratețea și înregistrarea. Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Auditorul constată dacă înregistrările în sistemul contabil al Beneficiarului, în Evidența cheltuielilor și în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor, din facturile primite, a plăților prin	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	ordine de plată, a cheltuielilor din ștatele de plată și a încasărilor și plăților prin extrase de cont au fost reflectate cu exactitate.	
c)	clasificarea sau încadrarea în cheltuieli. Auditorul verifică încadrarea corectă în categoriile și tipurile de cheltuieli privind o tranzacție sau o acțiune în Evidența cheltuielilor și în Cererea de Rambursare.	
d)	realitatea efectuării cheltuielilor, prin obținerea de probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și –dacă este cazul – pentru existența activelor.	
e)	conformitatea cu regulile privind achizițiile publice. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, acesta prezintă în Raportul de audit natura lor.	
23	A documentat auditorul efectuarea verificării încadrării cheltuielilor generale de administrație în procentul admis?	
24	Exista probe de audit realizate de auditor din care sa rezulte asumarea responsabilității conducerii clientului asupra realității și conformității informațiilor financiare care fac obiectul misiunii (ex.: declarații scrise obținute de la conducere, note de întâlnire semnate de client etc.)	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat auditorul financiar pentru fiecare raport de audit intermediar și final existența unei Lista de verificare pentru finalizarea raportului, pentru a nu exista scăpări în rândul documentării dosarului de audit conform ISA 220?	
2	S-a documentat revizuirea probelor de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de constatări ?	
3	S-a documentat reconcilierea finală a tuturor informațiilor financiare auditate?	
4	Auditorul financiar a întocmit un raport(e) ca urmare a efectuării misiunii, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 18 din ISRS 4400 precum și elementele specifice prevăzute de reglementările aplicabile? Paragraful 18 din ISRS precizează:	
	<ul style="list-style-type: none"> - destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze proceduri convenite); - identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul; - o declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexce aplicabil misiunilor privind procedurile convenite sau cu standardele și practicile naționale relevante; - o declarație a faptului că auditorul nu este independent față de entitate (după caz); - identificarea scopului pentru care au fost efectuate procedurile agreeate; - o enumerare a procedurilor specifice efectuate; - o descriere a constatărilor ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare; - o declarație a faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire, ar fi putut apărea alte probleme care ar fi fost raportate; - o declarație a faptului că raportul este adresat în mod strict acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; - o declarație a faptului că raportul se referă numai la elementele, conturile, articolele sau informațiile financiare și nefinanciare specificate și că acesta nu se extinde asupra situațiilor financiare ale entității, considerate în ansamblu. 	
5	S-au documentat discuțiile finale cu clientul, privind problemele constatate în realizarea misiunii privind procedurile convenite conform ISA 260?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/ NU
	<p><i>Nota: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa I la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i></p> <p><i>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar</i></p>	

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de audit intern externalizată

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit intern și concordanța acestora cu standardele profesionale și reglementările relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE/Gestionarea activității de audit intern	
1	Conține dosarul misiunii de audit intern documente care să probeze elementele de autorizare a misiunii de audit intern? Aceste elemente, prezentate în Normele de Audit Intern, sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Numirea coordonatorului departamentului de audit intern de către Consiliul de Administrație - Comitetul de Audit; ▪ Stabilirea ariei de aplicabilitate a auditului intern; ▪ Structura compartimentului/necesarul de personal; ▪ Delimitarea responsabilităților. 	
2	A încheiat auditorul intern contractul de prestări servicii/scrisoarea de misiune, pentru realizarea activității de audit intern, în mod externalizat, potrivit prevederilor art. 3(2) din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007? (Secțiunea F03 “Misiunea de audit intern”, procedura P.01 din Normele de Audit Intern “Angajamentul privind misiunea de consiliere”)	
3	S-a întocmit Carta de Audit Intern/ Regulamentul de funcționare a Departamentului de Audit Intern, aprobat(ă) de conducerea entității, în conformitate cu Standardul de Audit Intern (ISAI) 1000 “Scopul, autoritate și responsabilități”?	
4	Și-a desfășurat auditorul intern activitatea conform Planului de audit intern, bazat pe o evaluare a riscurilor, aprobat de Consiliul de Administrație al entității, conform cerințelor ISAI 2010 “Planificarea” (Procedura nr. 1: “Plan de audit intern” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007)?	
5	Conține dosarul misiunii selectate pentru revizuirea calității, rapoartele specifice prevăzute la Procedura nr. 15 “Difuzarea raportului de audit intern” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007? Aceste rapoarte sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul de audit intern sau, după caz, ▪ Raportul de consiliere, prezentate conducerii entității, la încheierea misiunii, conform cerințelor ISAI 2400 “Comunicarea rezultatelor”. 	
B	TERMENII MISIUNII DE AUDIT INTERN	
1	Conține Contractul de audit intern/scrisoarea de misiune referiri la elementele prevăzute de ISAI 2130 “Guvernanța” și ISAI 2201 “Considerații referitoare la planificare”? Aceste elemente sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Natura activității și obiectivele misiunilor, diferențiate pe cele două componente: <ul style="list-style-type: none"> ○ A1 - misiuni de audit intern: evaluarea, proiectarea, implementarea și eficacitatea obiectivelor, programelor și activităților legate de etica entității; ○ C1 - misiuni de consultanță: abordarea proceselor de management al riscurilor, de control și guvernanță ale entității, în limita convenită cu clientul; ▪ Aria de aplicabilitate; ▪ Responsabilitățile fiecărei părți, și ▪ Alte așteptări, restricțiile cu privire la comunicarea rezultatelor și accesul la dosarul misiunii. 	
2	S-a asigurat auditorul, împreună cu reprezentanții entității, că există un acord clar privind scopul și obiectivele misiunii de audit intern/misiunii de consiliere, conform ISAI 2210 “Obiectivele misiunii”?	
3	Conține contractul de audit intern/scrisoarea de misiune detalii cu privire la aria de aplicabilitate a auditului intern, conform ISAI 2220 “Aria de aplicabilitate a misiunii”?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/NU
	<p>În general, aria de aplicabilitate a misiunii trebuie să fie suficientă, astfel încât să îndeplinească obiectivele misiunii, în care scop trebuie să includă luarea în considerare a sistemelor, înregistrărilor, personalului și activelor relevante:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Revizuirea sistemului de evidență contabilă și a sistemului de control intern; ▪ Examinarea informației financiare și operaționale; ▪ Revizuirea funcționalității sistemului economic, a eficienței și efectivității tuturor operațiunilor; ▪ Revizuirea conformității cu prevederile legale în vigoare, precum și cu cele ale hotărârilor și/sau deciziilor interne emise de conducerea entității; ▪ Investigații speciale în domenii particulare, de exemplu suspectarea de fraudă. 	
4	S-au cuprins în Contractul de audit intern/consultanță referiri la responsabilitățile conducerii entității, cunoscând că “activitatea desfășurată de auditorii interni/auditorii financiari este menită să aducă plusvaloare și să îmbunătățească administrarea entității, gestiunea riscului și controlul intern, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale”?	
5	S-au identificat toate sursele de informații care ar putea fi de folos activității de audit intern/consultanță?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului intern în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern, Procedurile și Normele de Audit Intern ale Camerei	
A	PLANIFICAREA/PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT INTERN/ CONSULTANȚĂ	
1	<p>Conține Programul activității de audit intern obiectivele misiunii prevăzute în Normele de Audit Intern? Aceste obiective sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Modul de organizare și funcționare a controlului intern; ▪ Sistemul de management al entității; ▪ Activitatea de planificare a auditului intern; ▪ Modul de respectare a procedurilor și a Codului etic în derularea misiunilor; ▪ Raportul de audit intern; ▪ Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern; ▪ Organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern. 	
2	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de îndeplinirea cerințelor Codului etic, conform ISAI 1100 “Independență și obiectivitate” și ISAI 1200 “Competență și conștiinciozitate profesională (secțiunea F.10 cap. II “Independența și limitarea independenței individuale” și cap III “Competența și conștiința profesională” din Normele de Audit Intern)?	
3	A fost întocmită și semnată de către auditor, declarația de independență (Secțiunea F 03 „Misiunea de audit intern”, referința P 02 “Declarația de independență”)?	
4	Conține dosarul misiunii standardele profesionale și reglementările aplicabile activității de audit intern? (ISAI, Normele de Audit Intern emise de CAFR, OMFP 1702/14.11.2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurată de auditorii interni)	
5	A documentat auditorul identificarea și analiza riscurilor, conform cerințelor ISAI 2110 “Managementul riscurilor” prin aplicarea procedurii 6 din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007?	
6	<p>A fost întocmit programul de lucru care să permită realizarea obiectivelor misiunii potrivit cerințelor ISAI 2240 “Programul de lucru al misiunii” (Procedura 7 “Elaborarea programului misiunii de audit” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007)? Acesta trebuie să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A1- stabilirea procedurilor ce urmează a fi aplicate pentru a identifica, analiza, evalua și înregistra informațiile pe durata misiunii; - C1- detalierea activităților și tehnicilor adecvate pentru atingerea obiectivelor misiunii 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/NU
	de consultanță, în funcție de natura misiunii (simularea, observarea fizică, interviul).	
7	S-a procedat la colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare, conform cerințelor ISAI 2330 “Documentarea informațiilor” (“Colectarea și prelucrarea informațiilor” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007)?	
8	S-a documentat Lista de verificare privind activitatea de planificare a auditului intern ?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN/ VERIFICAREA FAPTICĂ	
1	A fost pregătită și transmisă Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern, potrivit Procedurilor nr. 4 și 8 din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007 (Secțiunea F06 “Comunicarea inițială cu clientul”)	
2	A fost documentată ședința de deschidere a intervenției la fața locului (Procedura 8 din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007)? Agenda întâlnirii cuprinde: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prezentarea auditorilor; ▪ Prezentarea obiectivelor misiunii de consiliere; ▪ Prezentarea tematicii de detaliu; ▪ Calendarul întâlnirilor de lucru; ▪ Stabilirea termenelor de raportare. 	
3	S-a elaborat programul de evaluare și programul intervențiilor la fața locului?	
4	S-a procedat la determinarea eșantioanelor reprezentative pentru realizarea intervenției la fața locului?	
5	S-a efectuat colectarea, analiza și evaluarea documentelor/ dovezilor prin utilizarea instrumentelor specifice (chestionare, liste de verificare, testări) - Procedura 9 “Colectarea probelor de audit” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007.	
6	S-au întocmit foi de lucru pentru aspectele și neconformitățile constatate conform Procedurii 9 din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007 “Colectarea probelor de audit” (Anexa 7a “Foi de lucru”)?	
7	Au fost elaborate Fișele de identificare și analiză a problemelor conform Procedurii 9 din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007 “Colectarea probelor de audit” (Anexa 7 b din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007)?	
8	A documentat auditorul, conform cerințelor ISAI 2300 “Realizarea misiunii” informațiile identificate, analizate, evaluate, care să fie suficiente, fiabile, pertinente și utile pentru atingerea obiectivelor misiunii?	
9	Utilizează auditorul un sistem de referențiere adecvat ce permite evidența probelor de audit?	
10	S-a evaluat sistemul de control intern a activității de audit intern conform ISAI 1310 “Evaluări ale programului de controlul calității” și s-a întocmit situația sintetică a aspectelor negative semnificative ?	
11	Au fost revizuite documentele de lucru potrivit ISAI 2340 “Supervizarea misiunii” și Procedura 10 din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007 “Revizuirea documentelor de lucru”?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE AUDIT INTERN	
1	S-a documentat Lista de verificare privind respectarea metodologiei și procedurilor în derularea misiunii de audit intern, precum și a Codului etic?	
2	A întocmit firma de audit o listă cu concluzii și propuneri de verificare a finalizării misiunii?	
3	A fost documentată întâlnirea finală cu conducerea clientului, în cadrul unei Minute, pentru comunicarea aspectelor constatate?	
4	A fost efectuat Proiectul Raportului de evaluare a activității de audit intern/raportul de consultanță, conținând opinia auditorului intern, bazată pe constatările rezultate?	
5	Cuprinde Proiectul Raportului auditorului elementele prevăzute de Procedura 11 “Proiectul Raportului de audit intern” și art. 21 din OMFP 1702/2005? Aceste elemente sunt:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Scopul și obiectivele misiunii de audit intern; ▪ Date de identificare a misiunii; ▪ Desfășurarea misiunii de evaluare a activității de audit intern (sondaj, documentare, proceduri, metode și tehnici utilizate, documente examinate, documente întocmite în cursul misiunii); ▪ Constatări efectuate; ▪ Recomandări; ▪ Concluzii. 	
6	S-a efectuat transmiterea Proiectului Raportului de audit intern, conducerii clientului, pentru punct de vedere conform ISAI 2400 “Comunicarea rezultatelor” și Procedurii 12 din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007 “Transmiterea Proiectului Raportului de audit intern”?	
7	S-a efectuat analiza punctelor de vedere asupra proiectului de raport?	
8	A fost documentată reuniunea de conciliere conform Procedurii 13 “Reuniunea de Conciliere”?	
9	S-a întocmit Raportul final de evaluare, însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări?	
10	S-a efectuat transmiterea Raportului final de evaluare a activității de audit intern/raportul de consiliere, către membrii Consiliului de Administrație al entității?	
11	S-a întocmit fișa de urmărire a implementării recomandărilor formulate în raportul de audit intern conform ISAI 2500 “Monitorizarea evoluției” și Procedurii 16 “Monitorizarea implementării recomandărilor” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007?	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de audit al situațiilor financiare ale grupului
(inclusiv activitatea auditorilor componentelor)
ISA 600, cu amendamente din ISA 610

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de audit financiar și concordanța acestora cu Standardele Internaționale de Audit 220, 600 și celelalte ISA relevante</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul consolidării, copii după situațiile financiare ale componentelor, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității și înregistrate la Registrul Comerțului - unitățile teritoriale ale MFP conform art. 35(1) din OUG37/2011 pentru completarea Legii Contabilității nr. 82/1991? Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz: - OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, respective Directiva a VII-a a CEE; - Standardele Internaționale de Raportare Financiară(IFRS) (Secțiunea A1 „Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
2	Conține dosarul consolidării în mod cumulativ, documentele care probează înțelegerea părților? Aceste documente sunt: - scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), - numirea auditorului financiar sau firmei de audit de către Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților entității auditate, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate. (Secțiunea V „Auditurile situațiilor financiare ale grupurilor” ref. 4)	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte pot fi: a) Raportul auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului, întocmit conform ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, respectiv, conform ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, sau, după caz, ISA 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent” (Secțiunea A14 din Ghidul pentru un Audit de Calitate); b) Rapoartele individuale de asigurare sau non-asigurare emise de auditorii componentelor funcție de instrucțiunile emise de auditorul de grup. c) Scrisorile sau documentele emise de auditorii componentelor către auditorul de grup în legătură cu: slăbiciuni identificate la nivelul controlului intern la nivelul componentei și care au fost agreate cu conducerea componentei, eventualele probleme și/sau limitări pe care auditorii componentei se așteptau să le întâmpine în realizarea angajamentului lor. d) Scrisoarea de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, ale grupului, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu governanța” (Secțiunea A7 din Ghidul pentru un Audit de Calitate);	
4	Există la dosarul de audit aprobarea Adunării Generale a Acționarilor/Asociaților a situațiilor financiare anuale consolidate pentru exercițiul auditat?	
5	Există la dosarul de audit Declarația scrisă semnată de conducerea grupului conform ISA 580 „Declarații scrise”? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
B	TERMENII MISIUNII	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
1	A documentat auditorul faptul că auditul situațiilor financiare ale grupului este solicitat, prin îndeplinirea criteriilor prevăzute de Directiva a VII-a a CEE? (Secțiunea B1/10 „Lista de verificare a criteriilor de audit” din Ghidul pentru un Audit de Calitate, adaptată la auditarea grupului)	
2	Este documentată în dosarul de audit existența condițiilor preliminare de audit? Acestea se referă la următoarele aspecte prevăzute de pct. 6 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”: (i) există un cadru general de raportare financiară acceptabil; (ii) conducerea și-a asumat responsabilitatea pentru: ▪ întocmirea situațiilor financiare, ▪ controlul intern și ▪ furnizarea accesului nelimitat la toate informațiile relevante, inclusiv la nivelul documentelor și auditorilor componentelor; (Ref. 2 din Secțiunea B1/3 „Lista de verificare a planificării” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul auditorului financiar într-un audit al situațiilor financiare ale grupului? Conform prevederilor pct. 8 din ISA 600, obiectivele auditorului financiar sunt: a) Să stabilească dacă să acționeze ca auditor al situațiilor financiare ale grupului; și b) În calitatea sa de auditor al situațiilor financiare ale grupului: (i) să comunice clar cu auditorii componentelor despre aria de aplicabilitate și programarea activității lor asupra informațiilor financiare aferente componentelor și constatările lor; (ii) să obțină suficiente probe de audit adecvate privind informațiile financiare ale componentelor și procesul de consolidare pentru a exprima o opinie asupra măsurii în care situațiile financiare ale grupului sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, conform cadrului de raportare financiară aplicabil.	
4	Conține scrisoarea de misiune sau contractul de prestări servicii, semnat(ă) de părți, referiri la cerințele pct. 10 din ISA 210 și pct. A 20 din ISA 600? Aceste cerințe se referă la: ▪ Obiectivul auditului situațiilor financiare și domeniul de aplicare a auditului, incluzând referiri la legislația aplicabilă, ISA și alte reglementări aplicabile; ▪ Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și de grup; ▪ Forma rapoartelor sau a altor comunicări ca rezultat al executării misiunii de audit; ▪ Faptul că auditarea grupului presupune utilizarea muncii unor alți auditori și că răspunderea finală aparține auditorului de grup; ▪ Accesul nelimitat al auditorului de grup sau al auditorului componente la orice înregistrări, documentate, informații în legătură cu auditul; ▪ Accesul deplin la informațiile privind componentele și comunicarea nerestricționată dintre auditorul de grup, pe de o parte și auditorii componentelor, persoanele însărcinate cu guvernanta și conducerile componentelor, pe de altă parte.	
5	Conține scrisoarea de misiune/contractul de prestări servicii referiri cu privire la responsabilitatea finală a partenerului/auditorului la nivelul grupului, în conformitate cu ISA 220 (pct. 15) și ISA 600 (pct. 11) pentru: ▪ conducerea, supervizarea și modul de efectuare a misiunii de audit la nivelul grupului, în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare; ▪ emiterea raportului auditorului în circumstanțele date? (Secțiunea V, ref. 6)	
6	A documentat auditorul financiar măsurile luate conform pct. A21 din ISA 600 în situația în care restricțiile impuse asupra comunicării lor/accesului la documentele componentelor conduc la imposibilitatea de a obține suficiente probe de audit adecvate care ar putea afecta opinia de audit la nivelul grupului și ca urmare, în anumite circumstanțe, pot genera retragerea din misiune?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
7	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA. (ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” - A23)	
8	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referirile specifice prevăzute de ISA 210 (A25), în situația când auditorul entității este și auditorul unei componente?</p> <p>Aceste referințe reprezintă factorii care ar putea influența decizia de a încheia sau nu o scrisoare de misiune separată pentru componentă, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cine numește auditorul componentei; ▪ Dacă se emite un raport separat al auditorului cu privire la componentă; ▪ Cerințe legale în legătură cu desemnările legate de audit; ▪ Gradul de deținere de către entitatea - mamă, ▪ Gradul de independență a conducerii componentei față de entitatea mamă. 	
9	<p>Cuprinde scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 580 “Declarații scrise”?</p> <p>Aceasta scrisoare trebuie să cuprindă cel puțin următoarele confirmări de la cei însărcinați cu guvernarea grupului:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Intenția privind retragerea/neretragerea de pe o piață/ produs; ▪ intenția de vindere/sau nu a unei componente supuse consolidării; ▪ acordarea/neacordarea unui sprijin financiar componentelor care înregistrează pierderi contabile istorice, sau pentru care cerințele de adecvare a capitalurilor proprii, prevăzute de art. 153/24 din Legea Societăților comerciale, nu sunt întrunite. 	
10	<p>Cuprinde scrisoarea misiunii referiri la planul de derulare a auditului de grup, convenit de către auditor cu cei însărcinați cu guvernarea grupului, inclusiv privind termenele specifice de efectuare a unor proceduri de audit și de emitere a raportului de audit?</p> <p>Aceste termene ar trebui comunicate în mod adecvat și auditorului componentelor (instrucțiuni de auditare a grupului).</p>	
11	Conține scrisoarea de misiune 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” și/sau prevederilor reglementărilor CAFR și a organismului de supraveghere în cazul auditului statutar.	
12	Conține scrisoarea misiunii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice acord privind eșalonarea plății acestuia?	
13	A verificat auditorul grupului, în cazul în care onorariul a fost negociat la pachet pentru întreg grupul, modul în care onorariul a fost alocat și convenit cu auditorul/auditorii componentelor? Elementele de interes sunt: plata onorariului (modalitate, monedă, termen); dacă onorariile au fost plătite și dacă nu există plăți datorate după închiderea dosarului în conformitate cu ISQC 1, A 54 (60 de zile de la data raportului pe grup)	
14	S-au documentat referințele recomandate de Ghidul pentru un Audit de Calitate pentru Secțiunea V „Auditurile situațiilor financiare ale grupurilor”, inclusiv stabilirea oportunității de a acționa în calitate de auditor al situațiilor financiare ale grupului, conform ISA 600?	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA 600 și celelalte ISA relevante</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII DE CONSOLIDARE</i>	
1	Au fost documentate de către echipa de audit a grupului aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”? (Secțiunea B 2/1 „Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate; Secțiunea V, Ref. 3).	
2	S-au identificat amenințările potențiale la adresa independenței și măsurile de protecție pentru	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	eliminarea acestora, în Secțiunea B2/7 Considerații etice?	
3	S-au obținut de la auditorii componentelor din cadrul grupului declarații de conformitate cu politica echipei de auditare a grupului privind respectarea principiilor fundamentale ale Codului etic?	
4	A documentat echipa misiunii de audit la nivelul grupului strategia generală de audit și planul de audit la nivelul grupului, conform ISA 300, pct. 15 din ISA 600?	
5	Există în cadrul dosarului de audit o minută a întâlnirii cu echipa de audit la nivelul grupului? Agenda întâlnirii prezentată în Secțiunea B9, poate cuprinde: - discutarea susceptibilității ca situațiile financiare consolidate să fie denaturate din cauza fie fraudei fie erorii; - analiza claselor de tranzacții, de solduri și de prezentări care pot fi denaturate; - precizarea amplitudinii denaturărilor estimate sau identificate; - identificarea factorilor externi și interni care pot duce la apariția denaturărilor; - controalele existente la nivelul grupului în legătură cu raportarea financiară, eficacitatea lor și posibilitatea de eludare a acestora; - practici în ceea ce privește prețurile de transfer; - reglementări fiscale cu impact major asupra situațiilor financiare consolidate; - alte reglementări ce pot duce la recunoașterea contingențelor și/sau angajamentelor ce trebuie prezentate.	
6	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor 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”? (Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”, pct. 9, și Secțiunea B11/1 „Agendele întâlnirilor de planificare”, capitolul „Întâlnirea cu clientul” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
7	A documentat auditorul de grup lista componentelor grupului și a părților afiliate din partea celor însărcinați cu guvernarea, natura relațiilor și natura tranzacțiilor ce apar între componentele grupului și părțile afiliate?	
8	A documentat auditorul/partenerul de misiune, la nivelul grupului, o înțelegere suficientă asupra grupului, a componentelor sale și a mediilor în care acestea activează, pentru a identifica componentele semnificative? Potrivit prevederilor pct. 9, litera „m” din ISA 600, componentele semnificative sunt definite astfel: (i) au o semnificație financiară individuală pentru grup, sau (ii) datorită naturii lor sau a circumstanțelor specifice, este probabil să includă riscuri importante ale unor denaturări semnificative ale situațiilor financiare ale grupului. (Secțiunea V ”Auditurile situațiilor financiare ale grupului”, Ref. 3)	
9	Conține dosarul de audit documentarea criteriilor de evaluare a componentelor? Aceste criterii pot să cuprindă cel puțin următoarele elemente: a. <u>evaluarea cantitativă</u> : - determinarea unui etalon (cifra de afaceri, activele nete, activele totale etc.) în funcție de care se va evalua importanța componentei la nivelul grupului; - aplicarea unui procent asupra etalonului identificat prin care se determină valoarea în raport de care se determină componentele semnificative; b. <u>evaluare calitativă</u> : - riscurile care pot să apară la nivelul componentei și care pot afecta situațiile financiare ale grupului, datorită naturii lor sau circumstanțelor specifice; - riscurile care necesită o considerație specială la nivelul auditului de grup.	
10	A documentat auditorul de grup înțelegerea obținută asupra aspectelor principale în cazul unei misiuni noi? Conform pct. 12 (A10) din ISA 600, aceste aspecte se referă la:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ structura grupului și relațiile dintre componentele grupului; ▪ modul de organizare a sistemului de raportare financiară către grup, inclusiv cadrul de raportare financiară aplicabil (OMFP 1802/2014 sau IFRS) ▪ activitățile de afaceri semnificative ale componentelor, inclusiv mediile sectorului de activitate, de reglementare, economic și politic în care au loc aceste activități; ▪ existența relațiilor de afiliere și natura tranzacțiilor ce au loc între elementele grupului și/sau părțile afiliate, ▪ existența unor politici și proceduri privind procesul de consolidare; ▪ descrierea controalelor interne la nivelul grupului; ▪ complexitatea procesului de consolidare, definit la pct. 10 din ISA 600 ca reprezentând: <ul style="list-style-type: none"> I. recunoașterea, evaluarea, descrierea și prezentarea informațiilor financiare ale componentelor în situațiile financiare ale grupului, prin consolidare, consolidare proporțională, metoda punerii în echivalență sau metoda costului, și II. agregarea în situațiile financiare combinate a informațiilor financiare ale componentelor care nu au o societate mamă, dar se află sub un control comun. ▪ motivul pentru care conducerea a numit mai mult de un auditor. 	
11	Au fost elaborate o strategie generală de audit al grupului și un plan de audit al grupului, conform cerințelor Secțiunii V, Ref. 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
12	În cazul unei misiuni noi, a fost documentată comunicarea cu echipa precedentă a misiunii la nivelul grupului, conducerea componentei/ auditorii componentei, conform cerințelor pct. 12 (A 10) din ISA 600, ISQC1-paragraf A20 și pct. 13 b din ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”? (Secțiunea B2/1 ref. 2)	
13	<p>A documentat auditorul de grup, în mod suplimentar, în cazul unei misiuni recurente, aspectele prevăzute la pct. A 12 din ISA 600?</p> <p>Aceste aspecte se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ schimbările intervenite în structura grupului, ▪ schimbările semnificative pentru grup, în ceea ce privește afacerile componentelor; ▪ schimbările intervenite în structura persoanelor însărcinate cu guvernanta grupului; ▪ preocupările echipei misiunii grupului cu privire la integritatea și competența conducerii grupului/ componentei; ▪ schimbările în controalele la nivelul grupului; ▪ schimbări în cadrul de raportare financiară aplicabil. 	
14	<p>A fost documentată identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative prin înțelegerea entității și a mediului său, conform ISA 315?</p> <p>Obiectivele echipei misiunii la nivelul grupului, potrivit pct. 17(A23) din ISA 600 sunt:</p> <p>(a) Îmbunătățirea înțelegerii asupra grupului, a componentelor sale, inclusiv asupra controalelor la nivelul grupului;</p> <p>(b) Înțelegerea procesului de consolidare, inclusiv a instrucțiunilor emise de conducerea grupului către componente.</p> <p>Aspectele principale asupra cărora echipa misiunii grupului obține o înțelegere sunt prezentate în Anexa 2 la ISA 600.</p>	
15	<p>Există la dosarul consolidării instrucțiunile către auditorii componentelor emise de către auditorul de grup? Aceste instrucțiuni trebuie să cuprindă, cel puțin următoarele aspecte:</p> <p>a) Confirmarea din partea auditorilor componentelor a faptului că:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ au înțeles instrucțiunile auditorului de grup; ▪ au înțeles natura serviciului ce urmează a fi prestat la nivelul componentei (asigurare sau non-asigurare); ▪ au înțeles eșalonarea în timp a misiunii ce va fi efectuată la nivelul componentei, ▪ nu prevăd întârzieri în realizarea misiunii; ▪ respectă protocolul de comunicare stabilit de auditorul de grup; ▪ situațiile financiare ale componentei (cu scop special sau cu scop general) vor fi incluse în 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	<p>situațiile financiare consolidate ale grupului;</p> <p>b) Confirmarea separată din care să rezulte că auditorul componentei:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ face parte dintr-un organism membru cu drepturi depline din cadrul IFAC; ▪ cunoaște și aplică cerințele ISQC 1; ▪ pe o baza periodică, face obiectul controlului de calitate din partea organismului de supraveghere național/organismului profesional de reglementare. 	
16	A investigat și evaluat auditorul grupului existența/ inexistența factorilor de risc nominalizați în anexa 3 la ISA 600 care, individual sau împreună, ar putea indica riscuri ale unor denaturări semnificative în situațiile financiare la nivelul grupului?	
17	<p>A documentat auditorul informațiile utilizate pentru identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative ca urmare a fraudei?</p> <p>Potrivit prevederilor pct. A27 din ISA 600 aceste informații se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluarea conducerii grupului cu privire la riscurile ca situațiile financiare să fie denaturate în mod semnificativ ca urmare a fraudei; ▪ Riscurile specifice de fraudă identificate de conducere; ▪ Controalele implementate și eficacitatea acestora; ▪ Existența unei componente pentru care riscul de fraudă este probabil; ▪ Monitorizarea de către persoanele însărcinate cu guvernanta a reacției conducerii grupului la riscurile de fraudă identificate; ▪ Răspunsurile persoanelor însărcinate cu guvernanta, a conducerii grupului, auditorilor interni, la interviurile auditorilor de grup privind cazurile susceptibile de fraudă sau cazurile dovedite de fraudă. <p>(Secțiunea B 3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”; Secțiunea V ref. 4)</p>	
18	<p>A documentat auditorul de grup înțelegerea de către echipa misiunii a instrucțiunilor de consolidare emise de conducerea grupului pentru componente, cuprinzând politicile contabile ale grupului și cerințele de prezentare (pachetul de raportare)?</p> <p>Potrivit pct. 17 (A 26) din ISA 600 înțelegerea instrucțiunilor de către auditor poate include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • claritatea și aspectul practic al instrucțiunilor de completare a pachetului de raportare; • descrierea adecvată a cadrului de raportare financiară; • identificarea ajustărilor de consolidare (tranzacțiile și soldurile intra-grup, profiturile nerealizate); • identificarea și prezentarea părților afiliate; • în cazul IFRS raportarea pe segmente. 	
19	<p>A documentat echipa misiunii la nivelul grupului procedurile aplicate pentru obținerea unei înțelegeri cu privire la auditorul componentei și sursele probelor de audit, atunci când se intenționează utilizarea acestuia pentru auditul grupului?</p> <p>Potrivit pct. 19 din ISA 600, aceste proceduri pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea rezultatelor sistemului de monitorizare a controlului calității; • vizitarea auditorului componentei pentru discutarea aspectelor privind: <ul style="list-style-type: none"> - înțelegerea și respectarea de către auditorul componentei a cerințelor de etică relevante pentru auditul grupului; - competența profesională a auditorului componentei (înțelegerea standardelor de audit, aptitudini speciale, înțelegerea cadrului de raportare financiară aplicabil); - implicarea echipei misiunii grupului în activitatea auditorului componentei. • Obținerea unei confirmări scrise din partea auditorului componentei conform modelului din anexa 4 la ISA 600; • Obținerea de confirmări privind auditorul componentei din partea organismelor profesional. 	
20	A documentat auditorul financiar al grupului, pragurile de semnificație conform ISA 320 „Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	<p>Potrivit pct. 21 din ISA 600 aceste praguri de materialitate se stabilesc astfel:</p> <p>a) pragul de semnificație pentru situațiile financiare ca întreg, la nivelul grupului, la stabilirea strategiei generale de audit,</p> <p>b) pragurile de semnificație aplicabile unor clase de tranzacții, solduri ale conturilor;</p> <p>c) pragurile de semnificație la nivelul situațiilor financiare și respectiv funcționale ale componentelor asupra cărora auditorii acestora vor derula un audit sau o revizuire în contextul auditului la nivelul grupului.</p> <p>d) limita peste care denaturările nu pot fi considerate în mod clar neînsemnate pentru situațiile financiare ale grupului.</p> <p>(Secțiunea B5 „Pragul de semnificație”; Secțiunea V Ref. 5)</p>	
B	ACTIVITATEA DE CONSOLIDARE	
1	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale grupului/ societății - mamă și congruența acestora cu politicile componentelor auditate, pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu IFRS, sau după caz, cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene?	
2	În cazul în care un membru al grupului folosește alte politici contabile, a evaluat echipa misiunii grupului dacă informațiile financiare ale componentei care a aplicat alte politici contabile, au fost ajustate în mod corespunzător, în scopul întocmirii și prezentării situațiilor financiare ale grupului, conform art. 77 din Directiva a VII-a a CEE?	
3	<p>Pentru fundamentarea răspunsului auditorilor la riscurile evaluate, există la dosarul de consolidare documentarea tipului de activitate (de asigurare sau non asigurare) ce urmează a fi efectuată asupra informațiilor financiare ale componentelor?</p> <p>Potrivit pct. 26 (A47) din ISA 600 activitățile diferă în funcție de categoria în care se află fiecare componentă:</p>	
a)	Componentele semnificative care prezintă importanță individuală pentru grup: se efectuează un audit al informațiilor financiare ale componentei, folosind pragul de semnificație al componentei;	
b)	<p>Componentele considerate semnificative datorita posibilității de a cuprinde riscuri de denaturări semnificative ale situațiilor financiare ale grupului: se pot desfășura:</p> <ul style="list-style-type: none"> • un audit al informațiilor financiare ale componentei, folosind pragul de semnificație al componentei; • un audit asupra unuia sau mai multor solduri ale conturilor, clase de tranzacții, prezentări de informații în legătură cu riscurile probabile ale unor denaturări semnificative ale situației financiare ale grupului; • procedurile de audit specificate legate de riscurile probabile ale unor denaturări semnificative ale situației financiare ale grupului. 	
c)	Componente ne semnificative: se efectuează proceduri analitice la nivelul grupului.	
d)	Când nu au fost obținute probe adecvate suficiente care să fundamenteze opinia de audit la nivelul grupului, se selectează, de către echipa misiunii grupului/auditorul componentei, componentele ne semnificative și se efectuează una dintre activitățile descrise la pct. b.	
4	<p>A documentat auditorul grupului procedurile aplicate în cazul în care a decis implicarea sa în activitatea auditorului componentei?</p> <p>Potrivit pct. 30 (A55) din ISA 600 aceste proceduri pot include:</p> <p>a) întâlnirea cu conducerea/auditorii componentei;</p> <p>b) revizuirea strategiei generale/planului de audit al componentei;</p> <p>c) proceduri pentru identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative la nivelul componentei;</p> <p>d) proceduri de audit suplimentare;</p> <p>e) participarea la ședințele de închidere între auditori și conducerea componentei;</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	f) revizuirea unor părți relevante din documentația de audit a componentei. (Se vor folosi, după caz, secțiunile aplicabile din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
5	<p>A documentat auditorul grupului caracterul adecvat al utilizării în procesul de consolidare a activității auditorilor interni, prin testarea eficacității operaționale a controalelor la nivelul grupului conform pct. 32 din ISA 600? Potrivit ISA 610 „Utilizarea activității auditorilor interni” auditorul extern trebuie să evalueze dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • activitatea a fost întreprinsă de auditori interni competenți; • activitatea a fost supravegheată, revizuită și documentată; • au fost obținute probe de audit adecvate care susțin concluzii rezonabile; • concluziile formulate corespund circumstanțelor; • excepțiile au fost rezolvate corespunzător. <p>(Secțiunea C „Revizuirea controlului intern; Secțiunea V ref. 7)</p>	
6	Există în dosarul de consolidare documentarea procedurilor suplimentare elaborate la nivelul grupului, potrivit pct. 31 din ISA 600, ca reacție la riscurile evaluate ale unor denaturări semnificative în situațiile financiare ale grupului, ce reies din procesul de consolidare?	
7	<p>A documentat auditorul de grup procesul de întocmire și prezentare a situațiilor financiare consolidate? Potrivit pct. 32 din ISA 600, aspectele principale pe care auditorul grupului trebuie să le aibă în vedere sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • includerea situațiilor financiare auditate (revizuite) ale componentei, semnate de persoanele abilitate potrivit legii, în situațiile financiare consolidate; • retratarea situațiilor financiare ale componentelor în cazul în care acestea nu au fost întocmite în conformitate cu aceleași politici contabile, au fost exprimate într-o altă monedă, ori s-au folosit modalități de consolidare neconforme cu instrucțiunile de consolidare ale grupului; • ajustarea situațiilor financiare ale componentei, dacă perioada de închidere a anului financiar al componentei nu coincide cu cea a grupului. 	
8	<p>A identificat și evaluat auditorul grupului gradul de adecvare, exhaustivitatea și corectitudinea ajustărilor și reclasificărilor de consolidare, în scopul identificării factorilor de risc sau a indiciilor unor posibile influențe a conducerii? Această evaluare poate include, conform pct. 34 (A56) din ISA 600, determinarea măsurii în care:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ajustările sunt reflectate în mod adecvat în evenimentele și tranzacțiile aferente; • ajustările semnificative au fost procesate și autorizate corect de conducerea grupului/componentei; • ajustările semnificative sunt justificate și documentate corespunzător; • au fost eliminate tranzacțiile și profiturile nerealizate intra-grup. 	
9	<p>Cuprinde dosarul misiunii la nivelul grupului procedurile specifice, derulate în conformitate cu pct. 38 din ISA 600 și ISA 560 „Evenimente ulterioare”, pentru identificarea evenimentelor care au loc la componente între data informațiilor financiare și data raportului auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului și care ar putea genera necesitatea ajustării sau prezentării de informații în aceste situații financiare? (Secțiunea A12; Secț V Refer 15).</p> <p>În acest sens, auditorul grupului trebuie să efectueze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificarea modului în care auditorul grupului a identificat perioada calendaristică ca fiind perioada aferentă evenimentelor ulterioare; - verificarea modului în care auditorul componentei a determinat clasele de tranzacții, solduri și prezentări asupra cărora vor fi efectuate teste în scopul identificării evenimentelor post bilanțiere; <p>obținerea de la auditorul componentei a notificării asupra existenței evenimentelor ulterioare identificate care ar putea genera necesitatea ajustării sau prezentării de informații în situațiile financiare ale grupului.</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
10	A documentat auditorul grupului modalitatea de comunicare cu auditorii componentelor prin existența la dosarul misiunii a instrucțiunilor de lucru al căror conținut minim este prevăzut în anexa 5 la ISA 600?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE CONSOLIDARE	
1	Există la dosarul misiunii grupului Comunicarea aspectelor relevante pentru auditul grupului, elaborată de auditorii componente? Potrivit pct. 41 din ISA 600, această comunicare trebuie să conțină următoarele informații: a) dacă au fost respectate cerințele de etică (independența, competența profesională); b) dacă au fost respectate cerințele echipei misiunii la nivelul grupului; c) identificarea informațiilor financiare ale componentei; d) cazurile de nerespectare a legilor și reglementărilor; e) indicatorii privind posibile influențe ale conducerii; f) descrierea oricărei deficiențe semnificative identificate în controlul intern al componentei; g) lista denaturărilor necorectate ale informațiilor financiare ale componentei; h) alte aspecte de comunicat celor însărcinați cu guvernanta; i) orice alte aspecte relevante pentru auditul grupului; h) constatările generale, concluziile sau opiniile auditorului componentei.	
2	Au fost documentate rezultatele obținute ca urmare a evaluării comunicării auditorilor componente și gradului de adecvare a activității lor? Potrivit pct. 42 (A61) din ISA 600, în funcție de aceste rezultate echipa misiunii de audit a grupului va proceda astfel: (a) discută aspectele semnificative ce decurg din evaluare cu auditorul componente, conducerea componente sau, după caz, conducerea grupului; (b) determină dacă este necesar să revizuiască alte părți relevante ale documentației de audit a auditorului componente (A61).	
3	Au fost documentate procedurile aplicate și rezultatele obținute ca urmare a evaluării caracterului suficient și a gradului de adecvare a probelor de audit obținute ca urmare a consolidării, având în vedere inclusiv efectul denaturărilor necorectate, potrivit pct. 44 (A62) din ISA 600?	
4	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 ale grupului, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare? Se va urmări dacă auditorul grupului a luat în considerare următoarele:	
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” ref. 17);	
b)	Concluzia auditorului în conformitate cu ISA 450 “Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului” cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative (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 și 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 prezentarea informațiilor”).	
5	A documentat firma de audit, în cadrul dosarului de audit, obiectivele cuprinse în Secțiunea A “Finalizarea auditului” și componentele sale?	
6	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11 „Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare”? Aspectele selectate pentru discuție sunt: ▪ punctele finale ale auditului/ aspectele apărute și discutate cu clientul; ▪ proiectul scrisorii de comunicare către conducere/ persoanele însărcinate cu guvernanta	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	(Secțiunea A7 „Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta”); <ul style="list-style-type: none"> ▪ evenimentele ulterioare datei bilanțului (Secțiunea A8 „Revizuirea scrisorii de reprezentare”); ▪ proiectul raportului de audit (Secțiunea A14). 	
7	A fost formulată în raportul auditorului o opinie corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile? (Secțiunea A14 „Raportul de audit”). Potrivit circumstanțelor, auditorii situațiilor financiare la nivelul grupului vor exprima:	
a)	o opinie nemodificată, conform ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” atunci când au ajuns la concluzia că situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil;	
b)	o opinie modificată, în cazul constatării că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, conform ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent” și modelului din Anexa 1 la ISA 600;	
c)	vor include în raportul auditorului independent un Paragraf de Observații, sau un Paragraf Explicativ, în cazul constatării unui aspect important prezentat în situațiile financiare consolidate, fundamental pentru înțelegerea acestora de către utilizatori, în conformitate cu ISA 706 “Paragrafele de observații și explicative din Raportul auditorului independent”.	
8	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:	
a)	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	
b)	Destinatarii;	
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;	
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.	
9	A consemnat auditorul financiar, în finalul raportului de audit, un punct de vedere privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar, conform pct. 108 litera “e” din Reglementările contabile conforme cu directivele europene (Directiva a VII-a), aprobate prin OMFP 3055/2009?	
10	A documentat auditorul financiar comunicarea cu guvernanta grupului? Potrivit pct. 49 (A66) din ISA 600 aspectele specifice ce pot fi comunicate persoanelor însărcinate cu guvernanta grupului, deosebit de cele prevăzute de ISA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernanta” sunt:	
a)	o trecere în revistă a tipului de activitate efectuată asupra situațiilor financiare ale componentelor;	
b)	o trecere în revistă a naturii implicării echipei misiunii la nivelul grupului în activitatea ce	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	urmează a fi efectuată de către auditorii componentelor semnificative;	
c)	cazurile în care evaluarea activității auditorului componentei a condus la apariția unor îngrijorări cu privire la calitatea activității auditorului;	
d)	toate limitările impuse auditului grupului;	
e)	fraude sau suspiciuni de fraudă la nivelul conducerii grupului/companiei/angajaților din poziții semnificative.	
11	A revizuit auditorul Scrisoarea către Persoanele însărcinate cu guvernanta, documentate conform obiectivelor specifice ale ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere”? (Secțiunea A 7 „Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta”)	
12	S-a format un dosar de audit al situațiilor financiare consolidate, conform ISA 230 “Documentația de audit”, conținând aspectele specifice prevăzute la pct. 50 din ISA 600? Aceste aspecte se referă la: - o analiză a componentelor, cu indicarea celor semnificative; - natura, amploarea, plasarea în timp a implicării auditorilor grupului în activitatea auditorilor componentei; - comunicările în scris între echipa misiunii grupului și auditorii componentelor.	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice și concordanța acestora cu ISAE 3000 și CGIA	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de asigurare sau altă formă adecvată de contract, sau, după caz, mandatul juridic, atunci când partea contractantă nu este partea responsabilă?	
2	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare sau nefinanciare care constituie rezultatul evaluării subiectului specific al misiunii, în raport cu anumite criterii?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate utilizatorilor vizați, după încheierea misiunii? Acele rapoarte pot fi: – Raportul de asigurare al practicianului independent, în formă lungă sau în formă scurtă, întocmit conform pct. 49 din ISAE 3000 “Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” (Secțiunea A14, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate); – Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșite din misiunea de asigurare, conform pct. 54 din ISAE 3000 și ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”? 5 (Secțiunea A7, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate);	
4	Există în dosarul de audit Declarația părții responsabile, scrisă și semnată de această parte, conform pct. 38 din ISAE 3000 și ISA 580 „Declarații scrise”? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
5	Conține dosarul de audit definiția aspectelor care necesită utilizarea activității unui expert? (Secțiunea B1/7 Ref. 29, adaptate, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii referiri cu privire la natura subiectului specific și a informațiilor specifice ale misiunii de asigurare? În conformitate cu pct. 31 din CGIA, acestea pot fi:	
	<i>Subiect specific</i> (a) Performanța sau condițiile financiare (ex.: poziția financiară, performanța financiară, fluxuri de trezorerie);	<i>Informații specifice</i> (a) recunoașterea, măsurarea, prezentarea și descrierea din situațiile financiare;
	(b) Performanța sau condițiile nefinanciare (ex.: performanța unei entități);	(b) indicatori cheie ai eficienței și eficacității;
	(c) Caracteristicile fizice (ex.: capacitatea unei facilități)	(c) un document de specificații
	(d) Sistemele și procesele (ex.: controlul intern al unei entități; sistemul informatic)	(d) o afirmație despre eficacitate
	(e) Comportamentul (ex.: guvernanta corporativă, conformitatea cu reglementările, practicile de resurse umane)	(e) o declarație de conformitate sau o declarație de eficacitate
2	Sunt definite clar în scrisoarea misiunii, responsabilitățile celor trei părți ale misiunii de asigurare? (un practician, o parte responsabilă și utilizatorii vizați)	
3	A inclus practicianul în scrisoarea misiunii, măsurile necesare pentru asigurarea accesului la înregistrări, documentație și alte informații, în situația când partea contractantă nu este partea responsabilă?	

⁵ Conform ISAE 3000 pct. 2, deși ISA și ISRE nu se aplică pentru misiunile acoperite de ISAE, ele pot oferi unele îndrumări practicienilor.

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
4	<p>Conține scrisoarea misiunii, adaptată circumstanțelor specifice ale misiunii, principalele clauze prevăzute de pct. 20 din CGIA? Aceste clauze se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> – relație între trei părți (un practician, o parte responsabilă și utilizatorii vizați); – Un subiect specific corespunzător; – Criterii adecvate; – Suficiente probe adecvate; – Responsabilitățile părții contractante pentru întocmirea informațiilor financiare/ nefinanciare care constituie subiectul specific; – Responsabilitățile practicianului; – Forma rapoartelor sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de asigurare; – Existența riscului de nedetectare a unor erori semnificative, ca urmare a limitărilor inerente ale controlului intern și efectuării auditului prin testarea unor eșantioane statistice; (Secțiunea B1/3 ref. 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate). 	
5	<p>Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii conform pct. 17 din Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)? Aceste condiții sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională); – Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii: – Subiectul specific este corespunzător; – Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizați; – Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia; – Concluzia are forma corespunzătoare; – Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului; – Alte cerințe specifice ale ISA sau ISRE (ex.: condițiile preliminare prevăzute de pct. 6 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”). <p>În cazul neîndeplinirii criteriilor de mai sus, practicianul nu trebuie să accepte/să continue misiunea de asigurare. (Secțiunea B1/3 “Lista de verificarea planificării”, Referința 2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate).</p>	
6	<p>Este documentată îndeplinirea condițiilor pentru acceptarea/continuarea misiunii, prevăzute la pct. 7-9 din ISAE 3000? (Secțiunea B2 “Acceptarea numirii sau a renumirii”, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate). Aceste condiții sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dacă subiectul specific este responsabilitatea unei părți, alta decât utilizatorii vizați sau practicianul; – dacă, pe baza cunoașterii preliminare a împrejurărilor misiunii, practicianul nu sesizează nimic care să indice că cerințele ISAE sau ale Codului IESBA nu vor fi respectate; – dacă practicianul este satisfăcut că persoanele care urmează să efectueze misiunea împreună posedă competențele profesionale necesare. 	
7	<p>Este definită în scrisoarea misiunii forma așteptată a concluziei practicianului, în conformitate cu pct. 2 din ISAE 3000? S-a făcut diferența dintre cele două tipuri de misiuni, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> – de asigurare rezonabilă, ca bază pentru exprimarea unei asigurări pozitive a unei concluzii; – de asigurare limitată, ca bază pentru o formă negativă de exprimare a concluziei practicianului? 	
8	<p>Cuprinde scrisoarea misiunii definirea criteriilor pentru evaluarea/ măsurarea subiectului specific conform pct. 19 din ISAE 3000 și pct. 36 din CGIA?</p>	
9	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea de la partea responsabilă a unei confirmări scrise privind declarațiile verbale făcute în legătură cu misiunea de asigurare, precum și evaluarea subiectului specific în funcție de anumite criterii identificate, conform pct. 38 din ISAE 3000, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”?</p> <p>(Secțiunea B1/3 ref. 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)</p>	
10	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la planificarea misiunii astfel</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	Încât aceasta să fie efectuată în mod eficace, conform pct. 12 din ISAE 3000 și ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
11	Conține scrisoarea misiunii referiri la faptul că, datorită unor limitări inerente ale misiunii, există un risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă misiunea este planificată și efectuată în conformitate cu ISAE 3000? (ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” pct. A23)	
12	Conține scrisoarea misiunii orice restricție asupra răspunderii practicianului, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului), conform prevederilor ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” (A24)?	
13	S-a inclus în scrisoarea de misiune orice aranjament legat de implicarea altor practicieni și experți în anumite aspecte ale misiunii? (pct. 26 din ISAE 3000)?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare în conformitate cu ISAE 3000 și Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA)	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A fost documentată planificarea misiunii, bazată pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, conform pct. 12 din ISAE 3000? (Secțiunea B9, adaptată, “Acordul de planificare a auditului”) Planificarea implică: – elaborarea unei strategii generale pentru aria de aplicabilitate; – elaborarea planului misiunii pentru accentul, plasarea în timp și administrarea misiunii.	
2	S-au avut în vedere de către practician, la definirea naturii și amplitudinea activităților de planificare, elementele principalelor aspecte relevante pentru desfășurarea în condiții de eficiență a misiunii? Conform pct. 12 din ISAE 3000, aceste elemente sunt: – Termenii misiunii; – Caracteristicile subiectului specific și criteriile identificate; – Procesul misiunii și posibilele surse de probe; – Înțelegerea entității și a mediului său, inclusiv riscurile ca informațiile specifice să fie denaturate în mod semnificativ; – Identificarea utilizatorilor vizați și nevoile lor; – Analizarea pragului de semnificație și a riscului misiunilor de asigurare; – Cerințele de personal și de experiență, inclusiv natura și gradul de implicare a experților.	
3	A documentat practicianul înțelegerea subiectului specific și a împrejurărilor misiunii, care reprezintă o parte esențială a planificării și efectuării unei misiuni de asigurare și îi oferă practicianului un cadru de referință pentru: – identificarea și evaluarea riscului ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ; – proiectarea și efectuarea altor proceduri de adunare a probelor; – exercitarea raționamentului profesional pe toată durata misiunii, pentru a analiza dacă înțelegerea la care a ajuns este suficientă pentru a evalua riscurile ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ.	
4	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu partea contractantă asupra aspectelor legate de înțelegerea subiectului specific și a împrejurărilor misiunii, conform pct. 15 din ISAE 3000? Această înțelegere trebuie să fie în suficientă măsură, pentru a: – identifica și a evalua riscul ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ; – proiecta și efectua alte proceduri de adunare a probelor? (Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”, pct. 9, și Secțiunea B11/1 “Agendele întâlnirilor de planificare”)	
5	Au fost documentate de către practician aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISAE 3000, pct. 14 din ISQC1 și testelor din cadrul secțiunii B 2/1, adaptată, “Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
6	A fost documentată de către practician existența și aplicarea politicilor și procedurilor generale de control al calității, potrivit prevederilor “Standardului Internațional privind Controlul Calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale informațiilor financiare istorice, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” (ISQC 1)?	
7	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: – responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei; îndeplinirea cerințelor relevante de etică; acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; resursele umane; realizarea misiunii; monitorizarea.	
8	A documentat practicianul faptul dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea/continuarea misiunii, prevăzute la pct. 7-9 din ISAE 3000? (Secțiunea B2 “Acceptarea numirii/ a renumirii”). Aceste condiții sunt: – dacă subiectul specific este responsabilitatea unei părți, alta decât utilizatorii vizați sau practicianul; – dacă, pe baza cunoașterii preliminare a împrejurărilor misiunii, practicianul nu sesizează nimic care să indice că cerințele ISAE sau ale Codului IESBA nu vor fi respectate; – dacă practicianul este satisfăcut că persoanele care urmează să efectueze misiunea împreună posedă competențele profesionale necesare.	
9	A fost documentată de practician, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității părții responsabile, conform cerințelor secțiunii B 3 “Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”?	
10	A fost documentată evaluarea muncii unui alt expert/ auditor și utilitatea acesteia pentru realizarea obiectivelor misiunii conform pct. 36 din ISAE 3000? (Secțiunea B1/7 “Lista de verificare a planificării”)	
11	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele adecvate 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”)	
B	ACTIVITATEA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul gradul de adecvare a subiectului specific, potrivit pct. 18 din ISAE 3000? Un subiect specific adecvat, potrivit cerințelor pct. 33 din CGIA este: a) Identificabil și capabil de a fi evaluat sau măsurat consecvent, în raport cu criteriile identificate; b) De așa natură încât informațiile despre el pot fi supuse unor proceduri de strângere de suficiente probe adecvate pentru a sprijini o concluzie aferentă unei asigurări rezonabile, sau aferentă unei asigurări limitate, după caz.	
2	A documentat și întreprins practicianul măsurile legale în situația în care, după acceptarea misiunii a ajuns la concluzia că subiectul specific nu este adecvat? Aceste măsuri sunt: – Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară; – Declară imposibilitatea exprimării unei concluzii; – Se poate retrage din misiune.	
3	A documentat practicianul evaluarea gradului de adecvare a criteriilor de evaluare/apreciere a subiectului specific, potrivit cerințelor pct. 19 din ISAE 3000? Aceste criterii trebuie definite adecvat, astfel încât să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor vizați, îndeplinind caracteristicile prevăzute de pct. 36 din CGIA, respectiv: – relevanță: contribuie la concluzii care îi asistă pe utilizatori în luarea deciziilor; – exhaustivitate: nu sunt omiși factorii relevanți care ar putea afecta concluziile în circumstanțele date; includ după caz, etaloane de prezentare și descriere; – credibilitate: permit evaluarea și măsurarea consecventă a subiectului specific; – neutralitate: conduc la concluzii lipsite de părtinire; – inteligibilitate: contribuie la concluzii clare, fără interpretări semnificative.	
4	A documentat și întreprins practicianul măsurile prevăzute de pct. 20 din ISAE 3000 în cazul	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrelui General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<p>acceptării unui set mai detaliat de criterii, elaborate de anumiți utilizatori?</p> <p>Măsurile specifice constau în consemnarea în raportul de asigurare că:</p> <ul style="list-style-type: none"> – aceste criterii nu sunt cuprinse în legi, reglementări, sau emise de organisme autorizate; – aceste criterii sunt pentru uzul anumitor utilizatori, pentru scopurile lor. 	
5	A fost documentată de practician calcularea pragului de semnificație conform pct. 47 din CGIA și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”? (Secțiunea B5 “Pragul de semnificație”)	
6	<p>A documentat practicianul, cu ocazia analizei pragului de semnificație, relevanța acestui prag la:</p> <ul style="list-style-type: none"> – determinarea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor de strângere a probelor; – când practicianul apreciază dacă informațiile specifice sunt lipsite de denaturări; – influențele factorilor cantitativi și calitativi asupra evaluării interesului specific și intereselor utilizatorilor vizați. 	
7	A fost documentată evaluarea riscului misiunii și a componentelor sale (riscul inerent, riscul de control și riscul de nedetectare) conform pct. 24 din ISAE 3000 și ISA 315 „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin cunoașterea entității și a mediului său”, prin utilizarea listei de verificări de la Secțiunea B 4 “Evaluarea riscului inerent”?	
8	A documentat practicianul în dosarul misiunii măsurile întreprinse pentru reducerea riscului misiunii de asigurare la un nivel acceptabil de scăzut, în funcție de caracterul misiunii (asigurare rezonabilă ori asigurare limitată)? Codul etic pentru profesioniștii contabili secțiunea 291	
9	<p>A documentat practicianul, în cazul utilizării serviciilor unui expert, activitățile încredințate acestuia, definite la pct. 31 din ISAE 3000? Aceste activități sunt:</p> <p>(a) definirea obiectivelor activității desemnate și modul în care această activitate se corelează cu obiectivul misiunii;</p> <p>(b) analiza caracterului rezonabil al ipotezelor, metodelor și surselor de date utilizate de expert;</p> <p>(c) analiza caracterului rezonabil al constatărilor expertului, în raport cu circumstanțele misiunii și concluziile practicianului.</p>	
10	Cuprinde dosarul misiunii rezultatul evaluării de către practician a caracterului suficient și a gradului de adecvare pentru scopul misiunii de asigurare al probelor oferite de expert?	
11	Cuprinde dosarul misiunii suficiente probe adecvate care să stea la baza concluziei practicianului, în funcție de caracterul misiunii?	
12	<p>A documentat practicianul, în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă, strângerea de probe suficiente și adecvate, necesare formulării unei concluzii, prin parcurgerea procesului repetitiv, sistematic al misiunii? Acest proces cuprinde etapele:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Obținerea unei înțelegeri a subiectului specific și a altor împrejurări ale misiunii care, în funcție de natura problematicii, includ o înțelegere a controlului intern; – Pe baza acestei înțelegeri, evaluarea riscului ca informațiile specifice să fie denaturate în mod semnificativ; – Ca reacție la riscurile evaluate, elaborarea răspunsurilor generale și determinarea naturii, momentului și întinderii procedurilor ulterioare; – Efectuarea procedurilor ulterioare legate în mod clar de riscurile identificate, folosirea unei combinații între inspecție, confirmare, observare, recalculare, reefectuare, proceduri analitice și interviuri. Astfel de proceduri ulterioare implică proceduri de fond, inclusiv obținerea de informații coroborate din surse independente de entitate și, în funcție de natura problematicii, testarea eficienței operaționale a controalelor; – Evaluarea suficienței și gradului de adecvare a probelor. 	
13	<p>A fost obținută de către practician declarația scrisă a părții responsabile care să conțină referirile minime prevăzute de pct. 38 din ISAE 3000 și ISA 580 ”Declarații scrise”?</p> <p>Aceste aspecte se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Confirmarea în scris a declarațiilor verbale; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	– Evaluarea subiectului specific în funcție de anumite criterii. (Secțiunea A2, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
14	A documentat practicianul rezultatele evaluării declarației părții responsabile, care se referă la aspecte semnificative pentru evaluarea subiectului specific? Conform pct. 39 din ISAE 3000, această evaluare se referă la: – Evaluarea credibilității și conformității lor cu alte probe obținute, inclusiv cu alte declarații; – Analizarea dacă cei care fac declarațiile sunt bine informați în legătură cu anumite aspecte; – Obținerea de probe coroborante în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă. Practicianul poate căuta, de asemenea, probe coroborante și în cazul unei misiuni de asigurare limitată.	
15	A documentat practicianul efectul evenimentelor ulterioare atât asupra subiectului specific, cât și asupra raportului, până la data raportului de asigurare? Potrivit pct. 41 din ISAE 3000, măsura în care practicianul analizează evenimentele ulterioare depinde de probabilitatea ca astfel de evenimente să afecteze problematica și gradul de adecvare a concluziilor practicianului.	
16	A fost întocmită documentația de audit astfel încât să demonstreze: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor desfășurate în vederea conformității cu ISAE 3000 și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor aplicate și ale probelor obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul misiunii de asigurare și concluziile formulate pe marginea acestora? (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Ref. 15)	
17	Include documentația misiunii de asigurare aspectele importante pentru furnizarea probelor în vederea susținerii concluziei exprimate în raportul practicianului și pentru furnizarea probelor privind executarea misiunii de asigurare în conformitate cu pct. 42 din ISAE 3000?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat auditorul în dosarul misiunii probe de audit suficiente și adecvate, care să susțină concluzia la care a ajuns conform cerințelor ISAE 3000, cu privire la asigurarea rezonabilă, sau limitată, după caz, privind măsura în care informațiile specifice, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative?	
2	A documentat practicianul, în cadrul dosarului misiunii, obiectivele cuprinse în Secțiunea A “Finalizarea auditului” și componentele sale aplicabile în cazul unei misiuni de asigurare, sub următoarele aspecte?	
	– documentarea Listei de verificare privind finalizarea dosarului, conform cerințelor ISA 230 “Documentația de audit”;	
	– întocmirea memorandumului privind aspectele semnificative (Secțiunea A6 „Aspecte semnificative”);	
	– documentarea obiectivelor specifice ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu governanța și către conducere” (Secțiunea A 7 „Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu governanța”)	
	– cuprinderea în declarația conducerii a obiectivelor prevăzute de ISA 580 „Declarații scrise” (Secțiunea A8 „Revizuirea scrisorii de reprezentare”);	
	– documentarea obiectivelor din Secțiunea A11, adaptată ”Revizuirea analitică finală”;	
	– documentarea obiectivelor și procedurilor prevăzute de ISA 560 „Evenimente ulterioare” (Secțiunea A12 „Evenimente ulterioare bilanțului)	
	– revizuirea concluziilor ce decurg din probele, ca bază a exprimării concluziei practicianului conform ISAE 3000 (Secțiunea A14, adaptată „Raportul de audit”)	
3	A întocmit auditorul un raport în forma scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 49 din ISAE 3000 „Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”? (Secțiunea A14”Raportul de audit”) Aceste elemente constau în:	
a)	Titlul raportului (Raportul de asigurare a practicianului independent);	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrelui General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
b)	Destinatarul: se identifică partea/părțile cărora li se adresează raportul de asigurare. Ori de câte ori este posibil, raportul de asigurare este adresat tuturor posibililor utilizatori;	
c)	Identificarea și descrierea informațiilor analizate și, după caz, a subiectului specific. Aceasta include, spre exemplu: – Momentul în timp sau perioada de timp la care se referă evaluarea sau cuantificarea subiectului specific; – Dacă este cazul, numele entității sau al componentei entității la care se referă subiectului specific; – Explicarea acelor caracteristici ale subiectului specific sau informațiilor specifice pe care utilizatorii vizați trebuie să le cunoască, precum și modul în care aceste caracteristici pot influența precizia evaluării sau măsurării subiectului specific în comparație cu criteriile identificate sau caracterul persuasiv al probelor obținute.	
d)	Identificarea criteriilor pe baza cărora a fost evaluat sau cuantificat subiectul specific, astfel încât utilizatorii vizați să înțeleagă baza pe care și-a format concluzia practicianul. Practicienii pot prezenta în raport, dacă este relevant pentru împrejurările date, și: – Sursa criteriilor (dacă criteriile sunt prestabilite în contextul subiectului specific: cuprinse în legi/ reglementări, publicate de organisme autorizate ale experților) – O descriere a faptului pentru care sunt considerate adecvate criteriile care nu sunt prestabilite – Metodele de cuantificare folosite atunci când criteriile permit alegerea între o serie de metode; – Orice interpretări semnificative făcute în aplicarea criteriilor în împrejurările misiunii; și – Dacă au fost modificări ale metodelor de cuantificare folosite.	
e)	O descriere a oricăror limitări semnificative, inerente asociate cu evaluarea/cuantificarea subiectului specific pe baza criteriilor;	
f)	O declarație care restricționează folosirea raportului de asigurare doar de către cei desemnați sau pentru scopul respectiv (Atunci când criteriile folosite pentru a evalua subiectul specific sunt disponibile doar pentru o serie de utilizatori desemnați sau sunt relevante numai pentru un scop special);	
g)	O declarație pentru identificarea părții responsabile și pentru a descrie responsabilitățile părții responsabile și responsabilitățile practicianului;	
h)	O declarație că misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISAE 3000;	
i)	Un rezumat al activității desfășurate, reprezentând o descriere mai detaliată a activității desfășurate, care va ajuta utilizatorii desemnați să înțeleagă natura asigurării transmise de raportul de asigurare. Rezumatul activității în cazul unei misiuni de asigurare limitată este ⁶ : – mai detaliat decât pentru misiunile de asigurare rezonabilă; – identifică limitările naturii, momentului și ariei de cuprindere a proceselor de strângere a probelor; – prevede proceduri de strângere a probelor mai limitate decât în misiunea de asigurare rezonabilă și, ca urmare, se obține o asigurare mai mică decât într-o misiune de asigurare rezonabilă.	
j)	Concluzia practicianului: acolo unde subiectul specific este format dintr-o serie de aspecte, pot fi oferite concluzii separate cu privire la fiecare aspect. În funcție de tipul de proceduri de strângere a probelor, fiecare concluzie este exprimată în forma care este adecvată fie pentru o misiune de asigurare rezonabilă, fie pentru o misiune de asigurare limitată.	
k)	Data raportului de asigurare, care informează utilizatorii vizați că practicianul a analizat efectul evenimentelor de până la acea dată asupra informațiilor specifice și a raportului de asigurare.	
l)	Numele firmei sau al practicianului și o locație specifică (orașul în care practicianul își are biroul	

⁶ ISA 700 și ISRE 2400 oferă îndrumări pentru un tip adecvat de rezumat.

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrelui General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	care are responsabilitatea pentru misiune);	
m)	Alte informații și explicații, prezentate separat, pentru a nu influența concluzia: detalii despre calificarea practicianului și colaboratorilor; prezentarea pragurilor de semnificație; rezultatele referitoare la aspectele specifice ale misiunii; recomandări.	
4	A formulat practicianul concluzia sa, conform recomandărilor de pct. 49 „j” din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Aceste recomandări sunt următoarele:	
	(i) Într-o misiune de asigurare rezonabilă, concluzia trebuie exprimată în formă pozitivă: spre exemplu: „În opinia noastră, afirmațiile părții responsabile conform cărora controlul intern este eficient, sub toate aspectele semnificative, bazat pe criteriile XYZ sunt corect declarate”.	
	(ii) Într-o misiune de asigurare limitată, concluzia trebuie să fie exprimată în formă negativă: spre exemplu: „Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că controlul intern nu este eficace, sub toate aspectele semnificative, bazându-ne pe criteriile XYZ” sau „Bazându-ne pe activitatea noastră descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că afirmațiile părții responsabile conform cărora controlul intern este eficace, sub toate aspectele semnificative, având la bază criteriile XYZ nu sunt corect declarate”.	
5	A documentat practicianul aspectele care l-au determinat să emită o altă concluzie decât o concluzie fără rezerve, conform recomandărilor de pct. 51-53 din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Aceste recomandări sunt următoarele:	
a)	Dacă există o limitare a ariei de aplicabilitate a activității practicianului, practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau să declare imposibilitatea exprimării unei opinii. Exemple: – există anumite circumstanțe care îl împiedică pe practician să obțină probele cerute pentru a reduce riscul misiunii de asigurare la un nivel adecvat; sau – partea responsabilă sau partea contractantă impune o anumită restricție;	
b)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau contrară în cazurile în care: (i) Concluzia practicianului este formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și afirmația nu este corect declarată sub toate aspectele semnificative; sau (ii) Concluzia practicianului este formulată direct în termenii subiectului specific și criteriilor și informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative.	
c)	Când practicianul descoperă, după ce misiunea a fost acceptată, că nu sunt adecvate criteriile sau subiectul specific pentru o misiune de asigurare, practicianul trebuie să exprime: (i) O concluzie cu rezerve sau o concluzie contrară atunci când alegerea unor criterii ori a unui subiect specific inadecvate ar putea induce în eroare utilizatorii vizați; sau (ii) O concluzie cu rezerve sau declararea imposibilității exprimării unei concluzii, după caz.	
d)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve atunci când efectul unui aspect nu este atât de semnificativ încât să necesite o concluzie contrară sau declararea imposibilității de exprimare a unei concluzii (exprimată de maniera: „cu excepția...” efectelor aspectelor la care se referă rezervele”).	
e)	În acele cazuri în care concluzia fără rezerve a practicianului ar fi formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și acea afirmație a identificat și descris în mod adecvat că informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative, practicianul fie: – Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară formulată direct în termenii subiectului specific și ai criteriilor; – Dacă se solicită în mod special prin termenii misiunii să formuleze concluzia în termenii afirmațiilor părții responsabile, exprimă o concluzie fără rezerve, dar accentuează aspectul referindu-se în mod specific la el în raportul de asigurare.	
6	A documentat practicianul aspectele relevante, de interes pentru guvernanta, care au reieșit din	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	misiunea de asigurare și pe care le consideră adecvat să le comunice celor însărcinați cu guvernarea, în condițiile pct. 54 din ISAE 3000?	
	<p><i>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i></p> <p><i>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i></p>	

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de examinare a informațiilor financiare prognozate
(ISAE 3400)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de examinare a informațiilor financiare prognozate și concordanța acestora cu ISAE 3400 și CGIA</i>	
<i>A</i>	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiile financiare prognozate/proiectate, semnate și stampilate de conducerea societății? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea de misiune sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii)?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> • Raportul asupra examinării informațiilor financiare prognozate, întocmit potrivit cerințelor ISAE 3400 “Examinarea informațiilor financiare prognozate” (Secțiunea A14, adaptată); • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșită din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”?*7 	
<i>B</i>	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul auditorului financiar într-o misiune de examinare a informațiilor financiare? Conform prevederilor pct. 2 din ISAE 3400, obiectivul auditorului financiar este de a obține probe suficiente și adecvate care să demonstreze dacă: <ol style="list-style-type: none"> a) Ipotezele conducerii pentru cea mai bună estimare pe care se bazează informațiile financiare prognozate nu sunt nerezonabile; b) Informațiile financiare prognozate sunt corect întocmite pe baza ipotezelor; c) Informațiile financiare prognozate și ipotezele semnificative sunt corect prezentate; d) Informațiile financiare prognozate sunt întocmite pe o bază consecventă cu situațiile financiare istorice, utilizând principii contabile adecvate. 	
2	Conține scrisoarea de misiune referiri cu privire la natura informațiilor financiare prognozate? Potrivit pct. 3 din ISAE 3400, informațiile financiare prognozate pot fi: <ol style="list-style-type: none"> a) <u>Previziuni</u> – informații financiare întocmite pe baza ipotezelor legate de evenimente viitoare, despre care conducerea se așteaptă că vor avea loc și acțiunile pe care conducerea estimează că le va întreprinde la data informațiilor (ipoteze privind cea mai bună estimare); b) <u>Proiecții</u> - informații financiare prognozate întocmite pe baza: <ol style="list-style-type: none"> (i) ipotezelor teoretice privind evenimente viitoare care nu se așteaptă că vor avea loc și măsurile luate de conducere; (ii) unei combinații între ipotezele privind cea mai bună estimare și ipoteze teoretice. c) <u>O combinație între previziuni și proiecții</u> (exemplu: un an de previziuni plus 5 ani de proiecții) 	
3	Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii conform pct. 17 din Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)?*8 Aceste condiții sunt: <ol style="list-style-type: none"> a) Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională); b) Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii: <ol style="list-style-type: none"> i. Subiectul specific este corespunzător; ii. Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizați; 	

⁷ CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri consecvente cu CGIA

^{*8} CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	iii. Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia; iv. Concluzia are forma corespunzătoare; v. Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului.	
4	Conține scrisoarea de misiune cu privire la informațiile financiare prognozate/proiectate/ contractul de prestări servicii, referiri cu privire la acceptabilitatea misiunii de examinare a informațiilor financiare? Conform cerințelor pct. 10 din ISAE 3400 condițiile de acceptare sunt: a) Modul în care se intenționează a se folosi informațiile; b) Dacă informațiile vor avea o distribuție limitată sau generală; c) Natura ipotezelor, dacă sunt ipoteze pentru cea mai bună estimare sau ipoteze teoretice; d) Elemente care trebuie incluse în informațiile respective; e) Perioada acoperită de informațiile respective. Auditorul nu trebuie să accepte sau trebuie să se retragă dintr-o misiune, atunci când ipotezele sunt în mod clar nerealiste sau când auditorul consideră că informațiile financiare prognozate nu sunt adecvate în raport cu utilizarea vizată a acestora. (Secțiunea B1/3 “Lista de verificarea planificării”, Referința 2, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
5	În cazul în care auditorul concluzionează că aceste ipoteze nu sunt realiste, sau că cei însărcinați cu guvernarea nu și-au asumat responsabilitățile prevăzute la pct. 10 din ISAE 3400, a procedat auditorul conform pct. 11 din ISAE 3400, în sensul neacceptării misiunii?	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de examinare a informațiilor financiare prognozate ce trebuie elaborat, conform ISAE 3400 și ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”?	
7	Este definită în scrisoarea misiunii forma așteptată a concluziei auditorului, în conformitate cu pct. 9 din ISAE 3400? S-a făcut diferența dintre cele două tipuri de misiuni, respectiv: - de asigurare rezonabilă, ca bază pentru exprimarea unei asigurări pozitive a unei concluzii; - de asigurare limitată, ca bază pentru o formă negativă de exprimare a concluziei?	
8	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei declarații scrise, conform pct. 25 din ISAE 3400, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”? (Secțiunea B1/3 referința 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de examinare a informațiilor financiare prognozate în conformitate cu ISAE 3400 și CGIA</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 17 din CGIA, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și a testelor din cadrul secțiunii B.2 „Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	A fost documentată de către auditor, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, pentru a fi în măsură să evalueze dacă au fost identificate toate ipotezele semnificative necesare pentru întocmirea informațiilor financiare prognozate? (Secțiunea B3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”).	
4	A documentat auditorul financiar modul în care a analizat procesul de întocmire a informațiilor financiare prognozate de către entitate, având în vedere aspectele enunțate la pct. 13 din ISAE 3400? Aceste aspecte se referă la: a) controalele interne aplicate asupra sistemului folosit la întocmirea informațiilor financiare prognozate, precum și competența și experiența persoanelor care întocmesc informațiile financiare prognozate; b) natura documentației întocmită de entitate, ce susține ipotezele conducerii;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	c) măsura în care sunt folosite tehnici statistice, matematice și asistate de calculator; d) metodele folosite la elaborarea și aplicarea ipotezelor; e) exactitatea informațiilor financiare prognozate întocmite în perioadele anterioare și motivele abaterilor semnificative.	
5	A documentat auditorul rezultatele analizei informațiilor financiare istorice ale clientului, pentru evaluarea faptului dacă informațiile financiare prognozate sunt consecvente cu acestea?	
6	A documentat auditorul efectele asupra examinării informațiilor financiare prognozate a aspectelor care au generat exprimarea unei opinii modificate asupra informațiilor financiare istorice aferente exercițiului anterior?	
7	A fost documentată “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare” conform secțiunii B 11 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
8	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”, pct. 6?	
B	ACTIVITATEA DE EXAMINARE A INFORMAȚIILOR FINANCIARE PROGNOZATE	
1	A fundamentat auditorul financiar analiza aspectelor pe care trebuie să le evalueze, potrivit cerințelor pct. 17 din ISAE 3400, pentru stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor de examinare a informațiilor financiare prognozate? Aceste aspecte sunt:	
	a) Probabilitatea existenței unor denaturări semnificative; b) Cunoștințele obținute în timpul misiunilor anterioare; c) Competența conducerii în ceea ce privește întocmirea informațiilor financiare prognozate d) Măsura în care informațiile financiare prognozate sunt afectate de raționamentul conducerii; e) Măsura în care datele care stau la baza întocmirii informațiilor financiare prognozate sunt adecvate și credibile.	
2	A documentat auditorul evaluarea sursei și credibilității probelor ce susțin ipotezele conducerii pentru cea mai bună estimare, conform pct. 18 din ISAE 3400?	
3	A avut auditorul în vedere, atunci când sunt utilizate ipoteze teoretice, ca toate implicațiile semnificative ale acestor ipoteze să fi fost luate în calcul? (<i>Ex.: când vânzările prognozate sunt mai mari decât capacitatea de producție, informațiile financiare prognozate trebuie să includă costurile unei investiții</i>)	
4	A documentat auditorul financiar, evaluarea factorilor care influențează perioada de timp acoperită de informațiile financiare prognozate? Acești factori pot fi: - ciclul de operare; - gradul de credibilitate al probelor; - nevoile utilizatorilor;	
5	A documentat auditorul financiar, evaluarea modului de prezentare a informațiilor financiare prognozate, potrivit cerințelor specifice ale pct. 26 din ISAE 3400? Aceste cerințe se referă la:	
	(a) Prezentarea informațiilor financiare prognozate are caracter informativ și nu induce în eroare; (b) Politicile contabile sunt clar prezentate în notele la informațiile financiare prognozate; (c) Ipotezele sunt prezentate în mod adecvat în notele la informațiile financiare prognozate; (d) Este prezentată data la care au fost întocmite informațiile financiare prognozate; (e) Când rezultatele prezentate în informațiile financiare prognozate sunt exprimate sub forma unui interval, baza de stabilire a punctelor în acel interval este indicată în mod clar; (f) Este prezentată orice schimbare în politica contabilă de la data celor mai recente situații financiare istorice.	
6	Sunt anexate la dosarul misiunii tabelele principale și foile de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și s-a verificat conformitatea acestora cu informațiile din situațiile financiare auditate?	
7	A fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referință, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri,	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verificatorului)?	
8	A fost obținută declarația conducerii, privind intenția de utilizare a informațiilor financiare prognozate, exhaustivitatea ipotezelor semnificative ale conducerii și pentru asumarea responsabilității acesteia privind informațiile financiare prognozate?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale (secțiunile A3-A14)?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, conform ISA 200 „Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)?	
3	S-a întocmit un raport cu privire la informațiile financiare prognozate, care să conțină elementele prevăzute la pct. 27 din ISAE 3400? Aceste elemente sunt:	
	a) Titlul; b) Destinatarul; c) Identificarea informațiilor financiare prognozate; d) O referire la ISAE sau standardele sau practicile naționale relevante aplicabile examinării informațiilor financiare prognozate; e) O declarație a conducerii privind responsabilitatea acesteia în legătură cu informațiile financiare prognozate, incluzând și ipotezele pe care acestea se bazează; f) După caz, o referire la scopul și/sau la distribuirea limitată a informațiilor financiare prognozate; g) O declarație de asigurare negativă din care să rezulte dacă ipotezele asigură o bază rezonabilă pentru informațiile financiare prognozate; h) O opinie care să exprime dacă informațiile financiare prognozate sunt întocmite corect pe baza ipotezelor și sunt prezentate în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; i) Avertismente adecvate privind posibilitatea de îndeplinire a rezultatelor indicate de informațiile financiare prognozate; j) Semnătura auditorului; k) Data raportului auditorului; l) Adresa auditorului; m) Alte afirmații.	
4	Conține raportul cu privire la informațiile financiare prognozate, după caz, afirmații suplimentare specifice (pct. 27 litera m din ISAE 3400), cum sunt: (i) pe baza examinării probelor ce susțin ipotezele, auditorul a luat cunoștință de informații care îl fac să creadă că ipotezele nu oferă o bază rezonabilă pentru informațiile financiare prognozate; (ii) informațiile financiare prognozate sunt corect întocmite pe baza ipotezelor și sunt prezentate conform cadrului de raportare financiară relevant; (iii) este probabil ca rezultatele obținute să fie diferite de informațiile financiare prognozate, pentru că evenimentele anticipate pot să nu aibă loc conform așteptărilor, iar abaterea poate fi semnificativă; (iv) în cazul unei proiecții întocmite pe baza unor ipoteze teoretice, informațiile financiare prognozate nu pot fi utilizate pentru alte scopuri decât cele descrise.	
5	În cazul în care auditorul concluzionează că este adecvată o opinie nemodificată asupra informațiilor financiare prognozate, a ales auditorul una din formele recomandate la pct. 28 (pentru previziuni) și 29 (pentru proiecții) din ISAE 3400?	
6	A procedat auditorul conform prevederilor pct. 11 și 32 din ISAE 3400, neacceptând misiunea, în cazul în care o lege/regulament impune exprimarea în alți termeni a opiniei cu privire la informațiile financiare prognozate, iar aplicarea de proceduri suplimentare nu determină atenuarea eventualelor neînțelegeri?	
7	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii A 7, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de raportare cu privire la informațiile financiare	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	prognose?	
8	A restricționat auditorul folosirea raportului cu privire la informațiile financiare prognozate, atunci când informațiile financiare prognozate au fost întocmite utilizând un set de ipoteze care includ ipoteze teoretice despre evenimente viitoare și măsuri ale conducerii care nu trebuie neapărat să aibă loc?	
	<p><i>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i></p> <p><i>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i></p>	

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii (ISAE 3402)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii și concordanța acestora cu ISAE 3402 și CGIA</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii: - descrierea sistemului organizației prestatoare de servicii și - afirmațiile privind conceperea adecvată a controalelor? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Conține dosarul de lucru scrisoarea misiunii sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii)?	
3	Conține dosarul de lucru rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte sunt: <ul style="list-style-type: none"> • Raportul de asigurare al auditorului independent al organizației prestatoare de servicii cu privire la controale, întocmit potrivit cerințelor ISAE 3402 “Rapoarte de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii”; • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșită din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”⁹; • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru entitățile utilizatoare, respectiv a neconformităților cu legile și reglementările, fraudă sau erorile necorectate, atribuibile organizației prestatoare de servicii(pct. 56 din ISAE 3402) 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii precizări cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3402 pct. 2 natura misiunii este una de asigurare rezonabilă, bazată pe afirmațiile părții responsabile, concluzia de asigurare fiind formulată în termenii subiectului specific și ai criteriilor.	
2	Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3402, conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta?	
	Conform pct. 5 și 10 din ISAE 3402 aceste reglementări sunt: <ul style="list-style-type: none"> • ISAE 3000 ”Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice; • Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA) 	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Potrivit pct. 8 din ISAE 3402, aceste obiective sunt: a) Obținerea, pe baza criteriilor adecvate și, sub toate aspectele semnificative, a asigurării rezonabile cu privire la măsura în care: (i) Descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii prezintă fidel sistemul, așa cum este conceput și implementat pe parcursul perioadei specificate (sau, în cazul unui raport de tipul 1, la data specificată); (ii) Controalele aferente obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii au fost adecvat concepute pe	

⁹ CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri consecvente cu CGIA

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	<p>parcursul perioadei specificate (sau, în cazul unui raport de tipul 1, la data specificată);</p> <p>(iii) Controalele au funcționat eficient pentru a oferi o asigurare rezonabilă că obiectivele de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii au fost atinse pe parcursul perioadei specificate, atunci când acest aspect este inclus în domeniul de aplicare al misiunii.</p> <p>(b) Raportarea cu privire la aspectele de la punctul (a) de mai sus, conform constatărilor auditorului organizației prestatoare de servicii.</p>	
4	S-a stabilit, în scrisoarea de misiune/contractul de prestări servicii, natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului, în funcție de natura misiunii de asigurare, în circumstanțele date?	
5	<p>Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii conform pct. 17 din Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)?*¹⁰</p> <p>Aceste condiții sunt:</p> <p>a) Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională);</p> <p>b) Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. Subiectul specific este corespunzător; ii. Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizati; iii. Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia; iv. Concluzia are forma corespunzătoare; v. Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului. 	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de asigurare, ce trebuie elaborat (de tip 1 sau tip 2), conform ISAE 3402 (pct. 9 ”J” și „K”) și ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”?	
7	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei declarații scrise, conform pct. 38 din ISAE 3402, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”?</p> <p>(Secțiunea B1/3 ref. 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)</p>	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii în conformitate cu ISAE 3402 și CGIA.</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII DE ASIGURARE</i>	
1	<p>A documentat auditorul financiar aspectele privind cerințele legate de acceptarea și continuarea misiunii? Potrivit pct. 13 din ISAE 3402, aceste cerințe sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditorul organizației prestatoare de servicii să aibă capacitatea și competența de a efectua misiunea (cunoașterea sectorului de activitate, înțelegerea sistemelor IT, experiență în evaluarea riscurilor, experiență în conceperea și derularea testelor controalelor și evaluarea rezultatelor); • Criteriile ce trebuie aplicate de către organizația prestatoare de servicii pentru întocmirea descrierii sistemului său să fie adecvate și disponibile pentru entitățile utilizatoare și auditorii lor; și • Domeniul de aplicare al misiunii și descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii să nu fie într-atât de limitate încât să nu fie utile pentru entitățile utilizatoare și auditorii lor. (Secțiunea B2 „Acceptarea numirii sau a renumirii”) 	
2	A obținut auditorul financiar, înainte de acceptarea sau continuarea misiunii, confirmarea organizației prestatoare de servicii prin care aceasta își recunoaște și înțelege	

*¹⁰ CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<p>responsabilitățile prevăzute de pct. 13 alin b) din ISAE 3402? Aceste responsabilități se referă la:</p> <p>(i) întocmirea descrierii sistemului și afirmațiile conexe ale organizației prestatoare de servicii; În cazul unui refuz, auditorul se retrage din misiune ori invocă imposibilitatea exprimării unei opinii;</p> <p>(ii) existența unei baze rezonabile pentru afirmațiile care însoțesc descrierea sistemului (o declarație a organizației prestatoare de servicii privind funcționarea eficientă a controalelor în perioada specificată)</p> <p>(iii) prezentarea criteriilor utilizate pentru descrierea sistemului;</p> <p>(iv) prezentarea obiectivelor de control și a legilor și reglementărilor aplicabile;</p> <p>(v) identificarea riscurilor și implementarea controalelor care să ofere asigurarea rezonabilă că obiectivele misiunii vor fi atinse;</p> <p>(vi) oferirea accesului nelimitat la informații, persoane abilitate etc.</p>	
3	<p>Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor etice relevante, prevăzute de Codului etic al profesioniștilor contabili, conform pct. 11 din ISAE 3402, pct. 17 din CGIA, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și a testelor din cadrul secțiunii B 2 ”Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?</p>	
4	<p>A fost documentată, în scopul planificării și efectuării misiunii de asigurare, calcularea pragului de semnificație, conform pct. 19 din ISAE 3402 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, în contextul: prezentării fidele a descrierii sistemului; gradului de adecvare a conceperii controalelor; eficienței operaționale a controalelor (în cazul raportului tip 2)? (Secțiunea B5 “Pragul de semnificație”).</p>	
5	<p>A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?</p>	
6	<p>Au fost documentate de auditor procedurile aplicate în vederea obținerii/actualizării înțelegerii-sistemului organizației prestatoare de servicii, inclusiv a controalelor care sunt cuprinse în domeniul de aplicare al misiunii? (Secțiunea B3 “Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”)</p> <p>Potrivit cerințelor pct. 20 din ISAE 3402 și ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” aceste proceduri pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Interviewarea persoanelor care pot deține informații relevante; - Observarea operațiunilor și inspectarea documentelor, rapoartelor, evidențelor; - Reefectuarea procedurilor de control. 	
7	<p>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 “Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?</p>	
8	<p>A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la Secțiunea B4 “Evaluarea riscului inerent”?</p>	
9	<p>A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă? (Secțiunea B7 ”Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)</p>	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE ASIGURARE	
1	<p>A documentat practicianul evaluarea gradului de adecvare a criteriilor utilizate de organizația prestatoare de servicii în întocmirea descrierii sistemului său, evaluarea măsurii în care controalele sunt adecvat concepute și în evaluarea măsurii în care controalele funcționează eficient (în cazul unui raport tip 2)?</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<p>Potrivit cerințelor pct. 19 din ISAE 3402 aceste criterii trebuie să cuprindă cel puțin:</p> <p>(a) Măsura în care descrierea prezintă modul în care a fost conceput și implementat sistemul organizației prestatoare de servicii, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipurile de servicii oferite; • Procedurile prin care sunt furnizate serviciile/înregistrate tranzacțiilor; • Înregistrările aferente și informațiile suport; • Modul în care sistemul organizației tratează evenimentele și condițiile semnificative; • Procesele utilizate pentru întocmirea rapoartelor pentru utilizatori; • Obiectivele de control specificate și controalele concepute pentru atingerea lor; • Controale complementare ale entității utilizatoare; • Aspecte ale mediului de control, evaluării riscului, sistemului informațional. <p>b) Măsura în care descrierea include detalii ale modificărilor sistemului pe parcursul perioadei;</p> <p>c) Măsura în care descrierea omite informații relevante pentru domeniul de aplicare a sistemului.</p>	
2	<p>A obținut auditorul financiar probe privind descrierea sistemului efectuată de către organizația prestatoare de servicii și a documentat evaluarea aspectelor din descriere incluse în domeniul de aplicare al misiunii, sunt prezentate fidel?</p> <p>Conform pct. 21 din ISAE 3402, evaluarea descrierii trebuie să aibă în vedere:</p> <p>(a) obiectivele prezentate în descrierea sistemului sunt rezonabile în circumstanțele date;</p> <p>(b) controalele identificate în descriere au fost implementate;</p> <p>(c) eventualele controale complementare ale utilizatorului sunt descrise adecvat;</p> <p>(d) serviciile unei eventuale organizație subcontractoare sunt descrise adecvat.</p>	
3	<p>A obținut și documentat auditorul financiar probele privind conceperea controalelor, prin determinarea controalelor din organizația prestatoare de servicii care sunt necesare pentru atingerea obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii și evaluarea faptului dacă respectivele controale au fost concepute în mod adecvat? Conform cerințelor de la pct. 23 din ISAE 3402, această determinare trebuie să includă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - identificarea riscurilor care amenință atingerea obiectivelor de control; - evaluarea corelării controalelor identificate în descriere cu riscurile determinate. 	
4	<p>A documentat auditorul procedurile aplicate pentru testarea controalelor necesare atingerii obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului, în cazul elaborării unui raport de tip 2, (ISAE 3402, la pct. 9 k), și a evaluat eficiența operațională a acestora pe parcursul perioadei?</p> <p>Potrivit pct. 25 din ISAE 3402, aceste proceduri pot fi:</p> <p>(a) aplicarea unor proceduri combinate cu interogarea, care să vizeze: modul în care a fost aplicat controlul, consecvența acestuia, cine a aplicat controlul;</p> <p>(b) obținerea de probe pentru testarea eficienței operaționale a controalelor indirecte</p> <p>(c) selectarea elementelor pentru testarea procedurii.</p>	
5	<p>A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare conform cerințelor pct. 27 din ISAE 3402? (Secțiunea B7)</p>	
6	<p>A documentat auditorul natura și cauzele deviațiilor identificate?</p> <p>Potrivit pct. 28 din ISAE 3402 auditorul financiar trebuie să investigheze dacă:</p> <p>(a) Deviațiile identificate se înscriu în rata prognozată de deviație și sunt acceptabile; prin urmare, testarea efectuată oferă o bază adecvată pentru a concluziona că, pe parcursul perioadei specificate, controalele au funcționat eficient;</p> <p>(b) Testarea suplimentară a controlului sau a altor controale este necesară pentru a ajunge la o concluzie cu privire la măsura în care controalele aferente unui anumit obiectiv de</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	control funcționează eficient pe parcursul perioadei specificate; sau (c)Testarea efectuată oferă o bază adecvată pentru a concluziona că, pe parcursul perioadei specificate, controalele nu au funcționat eficient.	
7	<p>Au fost asigurate probe de audit, în legătură cu natura responsabilităților funcției de audit intern și a activităților desfășurate, pentru a determina dacă este probabil ca această funcție să fie relevantă pentru misiune? Potrivit pct. 35 din ISAE 3402, auditorul organizației prestatoare de servicii trebuie să evalueze dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • auditorii interni dețin o pregătire și o capacitate tehnică adecvate; • activitatea a fost supervizată, revizuită, documentată; • auditorii interni au obținut probe adecvate care au susținut formularea de concluzii rezonabile; • concluziile corespund circumstanțelor și rapoartele întocmite sunt consecvente cu rezultatele activității desfășurate; • aspectele neobișnuite sunt rezolvate corespunzător. 	
8	În cazul unui raport de tip 2, a inclus auditorul în raportul de asigurare descrierea testelor controalelor efectuate de auditorul intern al organizației prestatoare și rezultatele acestora?	
9	<p>A fost obținută declarația conducerii în conformitate cu ISA 580 “Declarații scrise”?</p> <p>Potrivit pct. 38 din ISAE 3402, declarația scrisă a conducerii trebuie să fie datată înainte de data raportului de asigurare și să conțină următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reconfirmarea afirmației anexată descrierii sistemului; • Confirmarea că aceasta i-a furnizat auditorului organizației prestatoare toate informațiile relevante și accesul convenit la acestea și • Confirmarea faptului că i-a prezentat auditorului organizației prestatoare oricare dintre următoarele aspecte, de care are cunoștință: <ul style="list-style-type: none"> (i) Neconformitatea cu legile și reglementările, fraudă sau deviațiile necorectate atribuibile organizației prestatoare, care pot afecta una sau mai multe entități utilizatoare; (ii) Deficiențe de concepere a controalelor; (iii) Situațiile în care controalele nu au fost aplicate conform descrierii; și (iv) Evenimentele ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului său, efectuată de către organizația prestatoare până la data raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare. 	
10	Au fost utilizate procedurile specifice aplicabile pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
11	A documentat auditorul aplicarea procedurilor specifice (intervievare) pentru identificarea și verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului său de către organizația prestatoare, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare, conform ISA 560 „Evenimente ulterioare”?	
12	A discutat auditorul financiar aspectele privind eventualele inconsecvențe semnificative cu descrierea sistemului, ori denaturările/ omisiunile identificate?	
13	<p>În cazul refuzului organizației de a retrata informațiile care conțin inconsecvențe semnificative, a acționat auditorul potrivit cerințelor pct. 42 (A45)?</p> <p>Acțiunile ulterioare în cazul refuzului de retratare a informațiilor eronate includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • adresarea unei solicitări scrise organizației prestatoare de a-și consulta juristul; • descrierea inconsecvenței în raportul de asigurare; • amânarea raportului de asigurare până când aspectul este rezolvat; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> • retragerea din misiune. 	
14	A întocmit auditorul financiar dosarul misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii conform cerințelor ISA 230 și pct. 45 din ISQC1?	
15	Există la dosarul misiunii tabelele principale și foile de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul misiunii de asigurare?	
16	S-a respectat structura foilor de lucru (denumire client, perioada, data desfășurării activității, referința, obiectivul, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnături)?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale (secțiunile A3-A14)?	
2	S-a întocmit o sinteză a deviațiilor identificate și s-a verificat dacă acestea se înscriu în rata prognozată de deviație? (secțiunea A9 “Sumarul erorilor”)	
3	A documentat auditorul financiar verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului sau de către organizația prestatoare, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare?	
4	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii?	
5	S-a documentat revizuirea aspectelor survenite pe parcursul misiunii și concluziile formulate cu privire la acestea, ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)	
6	<p>S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii, cuprinzând elementele de bază prevăzute de exemplele prezentate în ISAE 3402 “Rapoarte de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii”? Potrivit cerințelor pct. 53 din ISAE 3402*¹¹ aceste elemente se referă la:</p> <p>(a) Un titlu care precizează clar că raportul este un raport de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii.</p> <p>(b) Un destinatar.</p> <p>(c) Precizarea următoarelor aspecte:</p> <p>(i) Descrierea sistemului său de către organizația prestatoare de servicii și afirmației organizației prestatoare;</p> <p>(ii) Eventualele părți din descrierea sistemului care nu sunt acoperite de opinia auditorului organizației prestatoare;</p> <p>(iii) Declarația conform căreia auditorul organizației prestatoare nu a evaluat gradul de adecvare al conceperii sau eficienței operaționale a controalelor complementare ale entității utilizatoare, în cazul în care descrierea se referă la nevoia acestor controale;</p> <p>(iv) Natura activităților desfășurate de o organizație subcontractoare, așa cum sunt prezentate în descrierea sistemului său de către organizația prestatoare și metoda utilizată:</p> <p>- Dacă a fost utilizată <u>metoda deductivă</u>: o declarație că descrierea sistemului exclude obiectivele controlului și controalele aferente la organizații subcontractoare relevante și că procedurile auditorului organizației prestatoare nu</p>	

*¹¹ Față de un număr așa mare de repere, atribuirea răspunsului DA sau NU trebuie dată în funcție de un procent de peste, respectiv sub 50% din totalul cerințelor procedurii

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	<p>se extind asupra controalelor de la organizația subcontractoare.</p> <p>- Dacă a fost utilizată <u>metoda inductivă</u>: o declarație că descrierea sistemului include obiectivele controlului și controalele aferente la organizația subcontractoare și că procedurile auditorului organizației prestatoare se extind asupra controalelor de la organizația subcontractoare.</p> <p>(d) Precizarea criteriilor și a părții care detaliază obiectivele controlului.</p> <p>(e) O declarație conform căreia, în cazul unui raport de tip 2, descrierea testelor controalelor este destinată doar entităților utilizatoare de servicii și auditorilor acestora, care înțeleg suficient pentru a o lua în considerare, împreună cu alte informații, inclusiv informații despre controalele aplicate de entitățile utilizatoare înseși, în evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor lor financiare.</p> <p>(f) O declarație conform căreia organizația prestatoare de servicii este responsabilă de:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Întocmirea descrierii sistemului său și a afirmației însoțitoare (caracterul complet, acuratețea și metoda de prezentare); (ii) Furnizarea serviciilor acoperite de descrierea organizației prestatoare de servicii, cu privire la sistemul său; (iii) Afirmarea obiectivelor controlului (când nu sunt prevăzute printr-o lege sau reglementare, sau de o altă parte); (iv) Conceperea și implementarea controalelor în vederea realizării obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului său, de către organizația prestatoare de servicii. <p>(g) O declarație conform căreia responsabilitatea auditorului organizației prestatoare de servicii este de a exprima o opinie cu privire la: descrierea organizației prestatoare; conceperea controalelor aferente obiectivelor controlului; eficiența operațională a acelor controale, pe baza procedurilor auditorului organizației prestatoare, în cazul unui raport de tip 2.</p> <p>(h) O declarație conform căreia misiunea a fost desfășurată în conformitate cu ISAE 3402, care prevede ca auditorul organizației prestatoare să se conformeze cerințelor etice și să planifice și efectueze proceduri în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care, sub toate aspectele semnificative, descrierea sistemului său de către organizația prestatoare este prezentată fidel și controalele sunt concepute adecvat și, în cazul unui raport de tip 2, funcționează eficient.</p> <p>(i) Un sumar al procedurilor auditorului organizației prestatoare, în vederea obținerii asigurării rezonabile, și o declarație conform căreia auditorul organizației crede că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia sa și, în cazul unui raport de tip 1, o declarație conform căreia auditorul organizației prestatoare nu a efectuat nici o procedură cu privire la eficiența operațională a controalelor și, prin urmare, nu este exprimată nici o opinie cu privire la aceasta.</p> <p>(j) O declarație cu privire la limitările controalelor și, în cazul unui raport de tip 2, la riscul proiectării în perioadele viitoare a oricărei evaluări cu privire la eficiența operațională a controalelor.</p> <p>(k) Opinia auditorului organizației prestatoare de servicii, exprimată într-o formă pozitivă, cu privire la măsura în care, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor adecvate:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) În cazul unui <u>raport de tip 2</u>: <ul style="list-style-type: none"> a. Descrierea prezintă fidel sistemul organizației prestatoare de servicii, care a fost conceput și implementat pe parcursul perioadei specificate; b. Controalele aferente obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului de către organizația prestatoare au fost concepute adecvat pe parcursul perioadei; c. Controalele testate, care au fost cele necesare în vederea furnizării asigurării 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	<p>rezonabile că obiectivele controlului stipulate în descriere au fost realizate, au funcționat eficient pe parcursul perioadei specificate.</p> <p>(ii) În cazul unui raport de tip 1: Descrierea prezintă fidel sistemul organizației prestatoare care a fost conceput și implementat la data specificată; și Controalele aferente obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului său de către organizația prestatoare au fost concepute adecvat la data specificată.</p> <p>(l) Data raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii, (m) Numele auditorului organizației prestatoare de servicii și locația din cadrul jurisdicției în care acesta își practică activitatea.</p>	
7	<p>În cazul unui raport de tip 2, conține raportul de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii, o secțiune separată după opinie, sau o anexă, pentru a descrie testele controalelor care au fost efectuate și rezultatele acestora, conform pct. 54 din ISAE 3402?</p>	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (ISAE 3410)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (GES) și concordanța acestora cu ISAE 3410.</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor asupra cărora s-a convenit efectuarea acestui angajament, respectiv existența declarației entității referitoare la gazele cu efect de seră privită fie individual, fie ca parte integrantă a altor informații supuse asigurării?	
2	<p>Conține dosarul misiunii rapoartele prezentate conducerii după încheierea misiunii?</p> <p>Aceste rapoarte sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Scrisoarea de acceptare a misiunii/Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și facilitează evitarea neînțelegerii în legătură cu unele aspecte specifice (obiectivele și domeniul de aplicare a misiunii, amplexarea responsabilităților auditorului, forma rapoartelor emise); ▪ Raportul de asigurare (fie rezonabilă, fie limitată) prezentat conducerii entității, întocmit conform pct. 76 (A134) din ISAE 3410; ▪ Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșite din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”.*¹² 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3410 pct. 5, și CGIA pct. 10, natura misiunii este una de asigurare rezonabilă (R) sau limitată (L), pe bază de afirmații.	
2	Conține scrisoarea de angajament/contractul de prestări servicii referiri cu privire la procedurile care se vor derula în funcție de asigurarea oferită, respectiv rezonabilă sau limitată? Potrivit pct. 7 din ISAE 3410 procedurile de asigurare pot include: inspecția, observarea, confirmarea, recalcularea, repetarea, procedurile analitice și interogarea.	
3	Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3410, conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta? Conform pct. 9 - 11 din ISAE 3410 aceste reglementări sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ISAE 3000 „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”; ▪ Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA). 	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii informații referitoare la principalele clauze prevăzute de pct. 10 din ISAE 3000 și pct. 18 din ISAE 3410? Termenii conveniți ai misiunii, așa cum prevede ISAE 3000, sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Obiectivul și domeniul de aplicare al misiunii; ▪ Responsabilitățile practicianului; ▪ Responsabilitățile entității/părții contractante pentru întocmirea informațiilor financiare/ nefinanciare care constituie subiectul specific; ▪ Identificarea criteriilor aplicabile pentru întocmirea declarației referitoare la gazele cu efect de sera; ▪ Forma prognozată și conținutul oricăror rapoarte sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de asigurare; ▪ O atestare a faptului că entitatea este de acord să furnizeze declarații scrise la încheierea misiunii. 	

*¹² CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri conexe cu CGIA

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
5	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele practicianului? Potrivit pct. 13 din ISAE 3410, aceste obiective sunt:</p> <p>a) Obținerea, pe baza criteriilor adecvate și, sub toate aspectele semnificative, a unei asigurări rezonabile sau limitate, că declarația referitoare la GES nu conține denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, permițându-i practicianului să formuleze acel nivel de asigurare;</p> <p>(b) Raportarea, conform constatărilor sale, cu privire la măsura în care:</p> <p>(i) în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă, declarația referitoare la GES este întocmită, sub toate aspectele semnificative, conform criteriilor aplicabile;</p> <p>(ii) în cazul unei misiuni de asigurare limitată, orice aspect de care a luat cunoștință practicianul și care îl face să creadă, pe baza procedurilor efectuate și a probelor obișnuite, că declarația referitoare la GES nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, conform criteriilor aplicabile;</p> <p>(c) Efectuarea de comunicări în conformitate cu identificările sale.</p>	
6	<p>Înainte de acceptarea misiunii, s-a asigurat partenerul misiunii că va dispune de suficiente aptitudini, cunoștințe și suficientă experiență și competență în cuantificarea și raportarea emisiilor, pentru a-și asuma responsabilitatea concluziei asigurării?</p>	
7	<p>Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii, conform pct. 17 din ISAE 3410 și pct. 6 din ISA 210 „Convenirea termenilor misiunii de audit”?*¹³</p> <p>Aceste condiții preliminare se referă la:</p> <p>(a) Partenerul de misiune trebuie să determine că atât declarația referitoare la GES, cât și misiunea, abordează un domeniu de aplicare suficient, pentru a le fi utile utilizatorilor vizați, luând în considerare:</p> <p>(i) când declarația referitoare la GES urmează să excludă emisiile semnificative care au fost cuantificate prompt;</p> <p>(ii) când declarația referitoare la GES urmează să excludă asigurarea aferentă emisiilor semnificative raportate de entitate;</p> <p>(iii) când declarația referitoare la GES urmează să includă o asigurare aferentă reducerilor emisiilor;</p> <p>(b) În evaluarea caracterului adecvat al criteriilor aplicabile, practicianul trebuie să determine dacă în criterii sunt incluse conform pct. 19 din ISAE 3000, cel puțin:</p> <p>(i) metoda de determinare a limitei organizaționale;</p> <p>(ii) gazele cu efect de seră care vor fi contabilizate;</p> <p>(iii) metodele de cuantificare aplicabile;</p> <p>(iv) prezentările adecvate, pe înțelesul utilizatorilor.</p> <p>(c) Practicianul trebuie să obțină acordul entității pentru asumarea responsabilității pentru:</p> <p>(i) elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern;</p> <p>(ii) întocmirea declarației GES;</p> <p>(iii) descrierea în declarația GES a criteriilor aplicabile utilizate.</p>	
VI	<p>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (GES) și concordanța acestora cu ISAE 3410 și cu termenii misiunii</p>	
A	<p>PLANIFICAREA MISIUNII</p>	
1	<p>Au fost documentate de către practician aspectele legate de independență, conform prevederilor ISAE 3000 și a cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili? (Secțiunea B2/1 „Acceptarea numirii și a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)</p>	
2	<p>A documentat practicianul aspectele relevante pentru planificarea misiunii? Potrivit pct. 12 din ISAE 3000 și pct. 19 (A38- A41) din ISAE 3410, aceste aspecte sunt:</p> <p>(a) identificarea caracteristicilor misiunii care definesc domeniul de aplicare al acesteia;</p>	

*¹³ CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	(b) stabilirea obiectivelor de raportare a misiunii; (c) luarea în considerare a factorilor importanți pentru direcționarea eforturilor echipei misiunii; (d) luarea în considerare a rezultatelor acceptării misiunii, procedurilor de continuare a misiunii; (e) stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii resurselor de orice natură (inclusiv alți auditori și experți) necesare desfășurării și finalizării misiunii? (f) determinarea impactului funcției de audit intern al clientului asupra desfășurării misiunii.	
3	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării misiunii de asigurare calcularea pragului de semnificație al declarației referitoare la GES, conform pct. 20 (A44-A51) din ISAE 3410 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, în contextul evaluării riscurilor de denaturare semnificativă și de determinare a naturii, perioadei și amplitudinii procedurilor suplimentare? (Secțiunea B5 “Pragul de semnificație”).	
4	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
5	Au fost documentate de către practician aspectele relevante în vederea înțelegerii entității și mediului său? (Secțiunea B3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”) Potrivit cerințelor pct. 23 din ISAE 3410 practicianul trebuie să înțeleagă următoarele: <ul style="list-style-type: none"> (a) Sectoarele de activitate și de reglementare relevante și alți factori externi, inclusiv criteriile aplicabile; (b) Natura entității, inclusiv: <ul style="list-style-type: none"> (i) Natura operațiunilor referitoare la GES; (ii) Modificările față de perioada anterioară (achiziții, vânzări ale surselor de emisii, externalizări ale funcțiilor care generează emisii; (iii) Frecvența și natura întreruperilor operațiunilor. (c) Selectarea și aplicarea de către entitate a metodelor de cuantificare și raportare a politicilor; (d) Cerințele criteriilor aplicabile relevante pentru estimări, inclusiv prezentările de informații aferente; (e) Obiectivul și strategia entității privind schimbările climatice; (f) Supravegherea și responsabilitatea pentru informațiile referitoare la emisii, în cadrul entității; (g) Activitățile funcției de audit intern și principalele constatări referitoare la emisii. 	
6	Au fost documentate de practician procedurile pentru înțelegerea, identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă? Potrivit pct. 24 din ISAE 3410 și ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” aceste proceduri pot fi: <ul style="list-style-type: none"> (a) interviuarea persoanelor din cadrul entității care dețin informații utile pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzate de fraudă și eroare; (b) proceduri analitice; (c) observarea operațiunilor și inspectarea documentelor. 	
7	A fost documentată de practician înțelegerea controlului intern al entității conform cerințelor ISAE 3410?	
8	Au fost luate în considerare de auditorul financiar cauzele riscurilor de denaturare semnificativă? Conform pct. 34 din ISAE 3410 aceste cauze pot fi: <ul style="list-style-type: none"> (a) probabilitatea unei denaturări intenționate în declarația referitoare la GES; (b) probabilitatea neconformității cu prevederile legale recunoscute; (c) probabilitatea omiterii unei emisii semnificative; (d) modificări economice sau de reglementare semnificative; (e) natura operațiunilor; (f) natura metodelor de cuantificare; (g) gradul de complexitate și măsura în care sunt implicate părți afiliate; (h) existența unor emisii semnificative în afara cursului normal de activitate al entității; (i) modul în care entitatea efectuează estimări semnificative etc. 	
9	A documentat practicianul procedurile suplimentare aplicate, în vederea elaborării răspunsurilor	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	generale la riscurile de denaturare semnificativă, evaluate conform pct. 36 din ISAE 3410?	
10	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la Secțiunea B4 “Evaluarea riscului inerent”?	
11	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă? (Secțiunea B7 ”Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)	
12	A luat în considerare auditorul financiar fraudă și conformitatea cu legile și reglementările specifice conform ISAE 3410?	
13	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 “Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?	
14	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare conform cerințelor pct. 46 din ISAE 3410? (Secțiunea B7)	
B	DESFĂȘURAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul asigurare conform termenilor misiunii de asigurare?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice aplicabile pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
3	În cazul în care auditorul a sesizat că informațiile furnizate de conducere sunt incorecte, incomplete sau nesatisfăcătoare din alte puncte de vedere, a luat acesta în considerare solicitarea unor informații suplimentare conducerii, ori a măsurii de corectare a acestora?	
4	A documentat practicianul, în cazul utilizării serviciilor unui expert, activitățile încredințate acestuia, definite la pct. 31 din ISAE 3000 și pct. 57 din ISAE 3410? Aceste activități sunt: - (a) definirea obiectivelor activității desemnate și modul în care această activitate se corelează cu obiectivul misiunii; - (b) analiza caracterului rezonabil al ipotezelor, metodelor și surselor de date utilizate de expert; - (c) analiza caracterului rezonabil al constatărilor expertului, în raport cu circumstanțele misiunii și concluziile practicianului.	
5	A documentat practicianul rezultatele examinării denaturărilor identificate pe măsura avansării misiunii? Potrivit pct. 51-56 din ISAE 3410, practicianul trebuie să acționeze pentru: - Revizuirea strategiei generale și a planului misiunii dacă natura denaturărilor identificate indică existența altor denaturări care, însumate, devin semnificative; - Revizuirea pragului de semnificație; - Comunicarea și corectarea denaturărilor, - Aprecierea efectului denaturărilor necorectate.	
6	A documentat auditorul financiar aplicarea procedurilor specifice pentru identificarea și verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de declarația referitoare la GES, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare, conform ISA 560 „Evenimente ulterioare”?	
7	A documentat practicianul procedurile aplicate pe marginea informațiilor comparative? Conform paragrafului 62-63 din ISAE 3410, aceste proceduri includ aprecierea măsurii în care: - informațiile comparative sunt corelate cu valorile și prezentările din perioada anterioară; - politicile de cuantificare sunt consecvente cu cele aplicate în perioada curentă; - în cazul identificării unei denaturări semnificative, să discute aspectul cu persoanele responsabile și să ia în considerare efectul asupra raportului de asigurare;	
8	Au fost obținute declarațiile scrise ale conducerii, semnate și ștampilate, prin care să confirme asumarea responsabilității conducerii cu privire la prezentarea adecvată a declarației referitoare la GES dar și a celorlalte aspecte prevăzute la paragraful 58 din ISAE 3410 și ISA 580 „Declarații	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	scrise”? (Secțiunea A 8 „Revizuirea scrisorii de reprezentare”)	
9	A întocmit auditorul financiar dosarul misiunii conform cerințelor ISA 230 și pct. 45 din ISQC1?	
10	A utilizat practicianul un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
11	A fost respectată structura 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 verificatorului)?	
12	A documentat practicianul procedurile noi aplicate, în mod excepțional, după data raportului de asigurare?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul Secțiunea A „Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale? (secțiunile A3 – A14);	
2	A fost întocmită documentația de audit astfel încât să demonstreze: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor desfășurate în vederea conformității cu ISAE 3000 și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor aplicate și ale probelor obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul misiunii de asigurare și concluziile formulate pe marginea acestora? (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Ref. 15)	
3	Include documentația misiunii de asigurare aspectele importante pentru furnizarea probelor în vederea susținerii concluziei exprimate în raportul practicianului și pentru furnizarea probelor privind executarea misiunii de asigurare în conformitate cu pct. 42 din ISAE 3000 și pct. 65 din ISAE 3410?	
4	S-a documentat revizuirea controlului calității misiunii potrivit pct. 71 din ISAE 3410? Inspectorul controlului calității/sau partenerul misiunii trebuie să aprecieze aspecte cum sunt: - discutarea aspectelor semnificative; - revizuirea declarației referitoare la GES și proiectul de raport; - revizuirea documentației selectate referitoare la raționamentele semnificative; - aprecierea concluziilor exprimate în formularea raportului.	
5	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de asigurare privind declarațiile referitoare la GES?	
6	S-a documentat revizuirea aspectelor survenite pe parcursul misiunii și concluziile formulate cu privire la acestea, ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei, conform ISA 200 „Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)	
7	A întocmit auditorul un raport în formă scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 49 din ISAE 3000 “Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” și 76 din ISAE 3410? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”, adaptată). Aceste elemente constau în:	
(a)	Titlul raportului (Raportul de asigurare a practicianului independent);	
(b)	Destinatarul;	
(c)	Identificarea declarației referitoare la GES, inclusiv a perioadelor acoperite;	
(d)	O descriere a responsabilităților entității;	
(e)	O descriere a oricăror limitări/incertitudini inerente asociate cu evaluarea/cuantificarea subiectului specific pe baza criteriilor;	
(f)	Eventualele reduceri ale emisiilor și o declarație a practicianului;	
(g)	Identificarea criteriilor pe baza cărora a fost evaluat sau cuantificat subiectul specific, astfel încât utilizatorii vizați să înțeleagă baza pe care și-a format concluzia practicianul;	
(h)	Descrierea responsabilităților practicianului: - misiunea a fost efectuată conform ISAE 3410; - un sumar al procedurilor, în funcție de natura misiunii (asigurare rezonabilă sau limitată);	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
(i)	Concluzia practicianului: În funcție de tipul de proceduri de strângere a probelor, fiecare concluzie este exprimată în forma care este adecvată fie pentru o misiune de asigurare rezonabilă (formă pozitivă), fie pentru o misiune de asigurare limitată (formă negativă).	
(j)	Data raportului de asigurare;	
(k)	Numele firmei sau al practicianului și o locație specifică.	
8	<p>A formulat practicianul concluzia sa, conform pct. 49 „j” din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Recomandările privind concluzia practicianului sunt următoarele:</p> <p>(i) Într-o misiune de asigurare rezonabilă, concluzia trebuie exprimată în formă pozitivă: spre exemplu: „În opinia noastră, afirmațiile părții responsabile conform cărora controlul intern este eficient, sub toate aspectele semnificative, bazat pe criteriile XYZ sunt corect declarate”.</p> <p>(ii) Într-o misiune de asigurare limitată, concluzia trebuie să fie exprimată în formă negativă: spre exemplu: „Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că controlul intern nu este eficace, sub toate aspectele semnificative, bazându-ne pe criteriile XYZ”</p>	
9	<p>A documentat practicianul aspectele care l-au determinat să emită o altă concluzie decât o concluzie fără rezerve, conform recomandărilor de pct. 51-53 din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Aceste recomandări sunt următoarele:</p>	
a)	<p>Dacă există o limitare a ariei de aplicabilitate a activității practicianului, practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve, sau să declare imposibilitatea exprimării unei opinii. Exemple:</p> <ul style="list-style-type: none"> - există anumite circumstanțe care îl împiedică pe practician să obțină probele cerute pentru a reduce riscul misiunii de asigurare la un nivel adecvat; sau - partea responsabilă sau partea contractantă impune o anumită restricție; 	
b)	<p>Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau contrară în cazurile în care:</p> <p>(i) Concluzia practicianului este formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și afirmația nu este corect declarată sub toate aspectele semnificative; sau</p> <p>(ii) Concluzia practicianului este formulată direct în termenii subiectului specific și criteriilor și informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative.</p>	
c)	<p>Când practicianul descoperă, după ce misiunea a fost acceptată, că nu sunt adecvate criteriile sau subiectul specific pentru o misiune de asigurare, practicianul trebuie să exprime:</p> <p>(i) O concluzie cu rezerve sau o concluzie contrară atunci când alegerea unor criterii ori a unui subiect specific inadecvate ar putea induce în eroare utilizatorii vizați; sau</p> <p>(ii) O concluzie cu rezerve sau declararea imposibilității exprimării unei concluzii, după caz.</p>	
d)	<p>Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve atunci când efectul unui aspect nu este atât de semnificativ încât să necesite o concluzie contrară sau declararea imposibilității de exprimare a unei concluzii (O concluzie cu rezerve este exprimată de maniera: „cu excepția...” efectelor aspectelor la care se referă rezervele”).</p>	
e)	<p>În cazul în care concluzia fără rezerve a practicianului ar fi formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile, care a identificat și descris că informațiile conțin denaturări semnificative, practicianul fie:</p> <p>(a) Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară formulată direct în termenii subiectului specific și ai criteriilor;</p> <p>(b) Dacă se solicită în mod special prin termenii misiunii să formuleze concluzia în termenii afirmațiilor părții responsabile, exprimă o concluzie fără rezerve, dar accentuează aspectul referindu-se în mod specific la el în raportul de asigurare.</p>	
10	<p>A documentat practicianul aspectele relevante, de interes pentru guvernanta, care au reieșit din misiunea de asigurare și pe care le consideră adecvat să le comunice celor însărcinați cu guvernanta, în condițiile pct. 54 din ISAE 3000 și pct. 78 din ISAE 3410?</p>	
<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi</p>		

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	<p><i>Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i></p> <p><i>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i></p>	

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma
incluse într-un prospect (ISAE 3420)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de asigurare privind raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro forma și concordanța acestora cu ISAE 3420 și CGIA</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare asupra cărora s-a convenit efectuarea unor proceduri, potrivit naturii misiunii, semnate și șampilate de conducerea entității? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
2	Conține dosarul misiunii: <ul style="list-style-type: none"> • Scrisoarea de misiune sau altă formă de Contract, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele probleme (obiectivele, aria de cuprindere a responsabilitățile părților, forma raportului final); • Raportul de asigurare al practicianului, întocmit conform pct. 35 din ISAE 3420 (Secțiunea A14); • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșite din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”?*¹⁴ (Secțiunea A7). 	
3	Există în dosarul de audit Declarația părții responsabile, scrisă și semnată de această parte, conform pct. 28 din ISAE 3420 și ISA 580 ”Declarații scrise”? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii precizări cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3420 pct. 1 natura misiunii este una de asigurare rezonabilă, întreprinsă de un practician pentru a raporta cu privire la modalitatea în care partea responsabilă a compilat informațiile financiare pro-forma incluse într-un prospect.	
2	Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3420 privind conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta? Conform pct. 7 și 12 din ISAE 3420 aceste reglementări sunt: <ul style="list-style-type: none"> • ISAE 3000 „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice; • Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA). 	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Potrivit pct. 10 din ISAE 3420, aceste obiective sunt: (a) să obțină o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate de către partea responsabilă, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile, și (b) să raporteze conform constatărilor practicianului.	
4	S-a stabilit, în scrisoarea de misiune/contractul de prestări servicii, natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului, în funcție de natura misiunii de asigurare, în circumstanțele date?	
5	Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii conform pct. 17 din Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)? * ¹⁵	

¹⁴ ISAE 3000 pct. 2: Deși ISA și ISRE nu se aplică pentru misiunile acoperite de ISAE, ele pot oferi unele îndrumări practicienilor.

*¹⁵ CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<p>Aceste condiții sunt:</p> <p>c) Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională);</p> <p>d) Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii:</p> <p>vi. Subiectul specific este corespunzător;</p> <p>vii. Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizati;</p> <p>viii. Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia;</p> <p>ix. Concluzia are forma corespunzătoare;</p> <p>x. Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului.</p>	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de asigurare, ce trebuie elaborat, conform ISAE 3420 (pct. 35) și ISA 210 „Convenirea asupra termenilor de audit”?	
7	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei declarații scrise, conform pct. 28 din ISAE 3420, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”? (Secțiunea B1/3 ref. 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
VI	<i>Respectarea procedurilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect, în conformitate cu ISAE 3420</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	A documentat auditorul financiar aspectele privind cerințele legate de acceptarea și continuarea misiunii? Potrivit pct. 13 din ISAE 3420, aceste cerințe sunt:	
a)	Să determine faptul că practicianul are capacitățile și competența de a efectua misiunea; (pct. A10 din ISAE 3420);	
b)	Să determine gradul de adecvare al criteriilor aplicabile și faptul că este puțin probabil ca informațiile financiare pro-forma să genereze confuzii cu privire la menirea lor;	
c)	Să evalueze formularea opiniei prevăzute de legislație sau reglementările relevante, pentru a determina dacă este posibil ca practicianul să-și exprime opinia bazându-se pe realizarea procedurilor menționate în ISAE 3420 (punctele A54-A56);	
d)	Să aprecieze dacă legislația sau reglementările relevante permit utilizarea sau menționarea în raportul practicianului a opiniei de audit/concluziei revizurii modificate sau a raportului care conține un paragraf de observații, atunci când, ca urmare a auditării/ revizurii surselor din care provin informațiile financiare neajustate sau orice informații financiare cu privire la entitatea dobândită sau entitatea vândută și a fost exprimată o opinie de audit sau o concluzie a revizurii modificată;	
e)	Să analizeze dacă practicianul poate înțelege suficient entitatea și practicile sale contabile și de raportare financiară pentru a putea efectua misiunea, atunci când informațiile financiare istorice ale entității nu au fost niciodată auditate sau revizuite; (punctul A31 din ISAE 3420)	
f)	Să analizeze dacă practicianul poate să înțeleagă suficient, pentru a efectua misiunea, entitatea dobândită și practicile sale contabile și de raportare financiară, dacă evenimentul sau tranzacția include o achiziție, iar informațiile financiare istorice ale entității dobândite nu au fost niciodată auditate sau revizuite,	
g)	<p>Să obțină acordul părții responsabile că își recunoaște și înțelege responsabilitatea pentru: (punctele A11- A12 din ISAE 3420)</p> <p>(i) Prezentarea și descrierea adecvată a criteriilor aplicabile pentru utilizatorii vizati, dacă acestea nu sunt disponibile public;</p> <p>(ii) Compilarea informațiilor financiare pro forma pe baza criteriilor aplicabile; și</p> <p>(iii) Accesul practicianului la:</p> <p>- toate informațiile (inclusiv cele privind participarea entității dobândite într-o combinație de întreprinderi, cum ar fi: înregistrări, documentație și alte materiale relevante pentru a evalua măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile;</p>	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> - informațiile suplimentare pe care practicianul le-ar putea solicita în contextul misiunii; - persoanele din interiorul entității și consilierii entității de la care practicianul consideră necesar să obțină probe pentru a evalua măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile; și - persoanele corespunzătoare din cadrul entității(lor) dobândite implicate într-o combinație de întreprinderi. 	
2	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor pct. 8 din ISAE 3420, Codului etic al profesioniștilor contabili și testelor din cadrul secțiunii B2 „Acceptarea desemnării sau a redeseemnării” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9?	
4	S-a realizat evaluarea adecvării criteriilor aplicabile, conform prevederilor ISAE 3000 (punctul 19)? Se va determina, în special, faptul dacă aceste criterii prevăd cel puțin ca:	
(a)	Informațiile financiare neajustate să fie extrase dintr-o sursă corespunzătoare (punctele A4- A5, A27 din ISAE 3420)	
(b)	Ajustările pro-forma să fie: <ul style="list-style-type: none"> (i) Direct atribuibile evenimentului/tranzacției; (ISAE 3420 pct. A13) (ii) Susținute prin fapte; și (punctul A14 din ISAE 3420) (iii) Consecvente politicilor și cadrului general de raportare financiară aplicabil al entității; și (punctele A15- A16 din ISAE 3420) 	
(c)	Să se realizeze prezentări corespunzătoare și să fie oferite descrieri pentru a permite utilizatorilor vizați să înțeleagă informațiile transmise. (a se vedea punctele A2-A3, A42 din ISAE 3420)	
(d)	Criteriile trebuie să fie consecvente și să nu intre în conflict cu legile și reglementările relevante; și	
(e)	Puțin predispușe să conducă la informații financiare pro-forma care să inducă în eroare.	
5	A fost documentată calcularea pragului de semnificație pentru a evalua dacă informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile, conform cerințelor punctului 16 din ISAE 3420 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”? (Secțiunea B5 “Pragul de semnificație”).	
6	Au fost documentate probele care demonstrează riscul ca informațiile financiare pro-forma să nu fie considerate ca fiind compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile? Potrivit pct. A18 din ISAE 3420, aceste probe pot fi: <ul style="list-style-type: none"> • Utilizarea unei surse inadecvate din care au fost extrase informațiile financiare neajustate; • Extragerea incorectă a informațiilor financiare neajustate dintr-o sursă adecvată; • Determinarea ajustărilor prin aplicarea greșită a politicilor contabile ale entității; • Incapacitatea de a realiza o ajustare prevăzută de criteriile aplicabile; • Realizarea unei ajustări care nu este prevăzută de criteriile aplicabile; • Greșeli matematice; • Prezentări inadecvate, incorecte sau omise. 	
7	S-a realizat înțelegerea modului în care partea responsabilă a compilat informațiile financiare pro-forma și alte circumstanțe ale misiunii? Potrivit pct. 17 din ISRE 3420, practicianul trebuie să înțeleagă:	
a)	Evenimentul sau tranzacția pentru care sunt compilate informațiile financiare pro-forma;	
b)	Modul în care partea responsabilă a compilat informațiile financiare pro-forma; (pct. A 20 – A 21 din ISAE 3420)	
c)	Natura entității și a oricărei entități dobândite sau vândute, inclusiv: (pct. A22- A23 din ISAE 3420)	
d)	Factorii relevanți referitori la entitate și la orice entitate dobândită sau vândută (pct. A24- A26 din ISAE 3420), ce țin de: <ul style="list-style-type: none"> • sectorul de activitate: piața, concurența, practicile uzuale de afaceri, activitatea sezonieră, tehnologia produselor; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> • factori juridici: practicile contabile specifice sectorului de activitate, cadrul general legal și de reglementare, legislația și reglementările, fiscalitatea, politicile guvernamentale, cerințele de mediu. • alți factori externi: condițiile economice, ratele dobânzii, disponibilitatea finanțării, inflația). 	
e)	Cadrul general de raportare financiară aplicabil și practicile contabile și de raportare financiară ale entității vândute, inclusiv selecția lor și aplicarea politicilor contabile.	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul dosarul de lucru care să cuprindă obținerea probelor cu privire la gradul de adecvare al sursei din care au fost extrase informațiile financiare neajustate? (conform pct. 18 din ISAE 3420)	
2	S-au realizat de către practician proceduri pentru a se asigura că sursa este adecvată, dacă nu există un raport de audit sau de revizuire referitor la sursa din care au fost extrase informațiile financiare neajustate?	
3	S-a procedat la obținerea probelor cu privire la adecvarea ajustărilor pro-forma conform punctelor 21-22 din ISAE 3420? În determinarea măsurii în care ajustările pro-forma sunt conforme criteriilor aplicabile, practicianul trebuie să determine dacă ele:	
a)	Sunt direct atribuibile evenimentului sau tranzacției; (a se vedea pct. A 13 din ISAE 3420)	
b)	Pot fi susținute prin fapte. Sursele susținerii faptice, conform ISAE 3420 pct. A 14, pot fi: <ul style="list-style-type: none"> • acordurile de achiziție și vânzare; • acordurile de creditare; • rapoarte independente de evaluare; • alte documente aferente tranzacției; • situațiile financiare publicate; • acțiuni legale/fiscalitate; • acțiunile celor însărcinați cu guvernanta. Dacă informațiile financiare ale entității dobândite sau ale entității vândute sunt incluse în ajustările pro-forma și nu există un raport de audit sau de revizuire cu privire la sursa din care au fost extrase astfel de informații financiare, practicianul trebuie să realizeze proceduri pentru a avea certitudinea că respectivele informații financiare pot fi susținute prin fapte;	
c)	Sunt conforme cadrului general de raportare financiară aplicabil al entității și politicilor sale contabile în conformitate cu acel cadru general. (pct. A15- A16 din ISAE 3420)	
4	S-a procedat la obținerea probelor cu privire la calculele incluse în informațiile financiare pro-forma?	
5	A procedat practicianul la evaluarea prezentării informațiilor financiare pro-forma? Potrivit pct. 26 din ISAE 3420, această evaluare include o analiză a:	
(a)	Prezentării și structurii generale a informațiilor financiare pro forma, inclusiv măsura în care acestea sunt clar marcate pentru a fi diferențiate de informațiile financiare istorice sau de altă natură; (pct. A2-A3 din ISAE 3420)	
(b)	Măsurii în care informațiile financiare pro-forma și notele explicative aferente ilustrează impactul evenimentului sau tranzacției într-o modalitate care nu induce în eroare; (pct. A41 din ISAE 3420)	
(c)	Măsurii în care prezentările adecvate sunt oferite împreună cu informațiile financiare pro forma pentru a permite utilizatorilor vizați să înțeleagă informațiile oferite; și (pct. A42 din ISAE 3420)	
(d)	Măsurii în care practicianul a luat cunoștință de orice evenimente semnificative ulterioare datei sursei din care au fost extrase informațiile financiare neajustate care ar fi necesar să fie prezentate în informațiile financiare pro-forma. (pct. A43 din ISAE 3420)	
6	A obținut practicianul declarațiile scrise de la partea responsabilă? Potrivit pct. 20 din ISAE 3420, aceste declarații scrise trebuie să ateste că:	
(a)	În compilarea informațiilor financiare pro-forma partea responsabilă a identificat toate ajustările pro-forma adecvate, necesare pentru a ilustra impactul evenimentului sau tranzacției la data sau	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	pentru perioada ilustrării (pct. A45 din ISAE 3420)	
(b)	Informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile.	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A „Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale (secț A3 – A14)?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de asigurare? (Secțiunea A14)	
3	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii?	
4	S-a documentat revizuirea aspectelor survenite pe parcursul misiunii și concluziile formulate cu privire la acestea, ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei, conform ISA 200 ”Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)	
5	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii, cuprinzând elementele de bază prevăzute de exemplele prezentate în ISAE 3420? Potrivit pct. 35 din ISAE 3420 aceste elemente se referă la:	
(a)	Titlul (care arată în mod clar că raportul este un raport independent de asigurare)	
(b)	Destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze misiuni de compilare a informațiilor financiare pro-forma incluse într-un proiect)	
(c)	Paragrafe introductive care identifică: <ul style="list-style-type: none"> • informații financiare pro-forma; • sursa din care au fost extrase informațiile financiare neajustate și dacă a fost publicat sau nu un raport de audit sau de revizuire a respectivei surse; • perioada acoperită de informațiile financiare pro forma sau data acestora; și • o referire la criteriile aplicabile pe baza cărora partea responsabilă a realizat compilarea informațiilor financiare pro forma și sursa respectivelor criterii; 	
(d)	O declarație care să arate că partea responsabilă este răspunzătoare de compilarea informațiilor financiare pro forma pe baza criteriilor aplicabile;	
(e)	O descriere a responsabilităților practicianului care să arate că: <ul style="list-style-type: none"> • responsabilitatea practicianului este să exprime o opinie cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, de către partea responsabilă pe baza criteriilor aplicabile; • practicianul nu este responsabil pentru actualizarea sau re-emiterea oricăror rapoarte, opinii sau a oricăror informații financiare istorice utilizate în compilarea informațiilor financiare pro-forma; • scopul informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect este numai acela de a ilustra impactul unui eveniment sau a unei tranzacții semnificative asupra informațiilor financiare neajustate ale entității, ca și cum evenimentul s-ar fi produs sau tranzacția ar fi fost efectuată la o dată anterioară, selectată în scopul acestei ilustrări. În consecință, practicianul nu oferă asigurare că rezultatul real al tranzacției sau evenimentului la data respectivă ar fi cel prezentat; 	
(f)	O declarație că misiunea s-a desfășurat în conformitate cu ISAE 3420, care prevede că practicianul trebuie să respecte cerințele etice și să planifice și să realizeze proceduri pt a obține o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate sub toate aspectele semnificative, de către partea responsabilă pe baza criteriilor aplicabile.	
(g)	Declarații care să arate că: <ul style="list-style-type: none"> • O misiune de asigurare rezonabilă pentru a raporta cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	<p>aplicabile presupune realizarea procedurilor de evaluare a măsurii în care criteriile aplicabile utilizate de partea responsabilă pentru compilarea informațiilor financiare pro forma oferă o bază rezonabilă pentru prezentarea efectelor semnificative direct atribuibile evenimentului sau tranzacției și pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la faptul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în ajustările pro-forma aferente se aplică adecvat respectivele criterii; și - informațiile financiare pro-forma reflectă aplicarea adecvată a ajustărilor informațiilor financiare neajustate. <ul style="list-style-type: none"> • Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al practicianului, având în vedere înțelegerea de către practician a naturii entității, a evenimentului sau a tranzacției pentru care au fost compilate informațiile financiare pro forma, precum și de alte circumstanțe relevante ale misiunii; și • Misiunea presupune evaluarea prezentării generale a informațiilor financiare pro-forma; 	
(h)	<p>Cu excepția cazului în care legile sau reglementările prevăd altfel, opinia practicianului, utilizând una din următoarele fraze, care sunt considerate a fi echivalente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza [criteriilor aplicabile]; - Informațiile financiare pro forma au fost compilate adecvat, pe baza declarată. 	
(i)	Semnătura practicianului;	
(j)	Data raportului; și	
(k)	Locația din jurisdicția în care practicianul își desfășoară activitatea.	
6	S-au documentat discuțiile finale cu clientul privind problemele constatate în realizarea misiunii de compilare a informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect?	
7	A fost exprimată o opinie corectă în raportul de asigurare, potrivit circumstanțelor date și a cerințelor ISAE 3420 „Misiuni de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro forma incluse într-un prospect” (Secțiunea A14 „Raportul de audit”)?	
a)	A exprimat practicianul o opinie nemodificată, conform pct. 31 din ISAE 3420 „Opinie nemodificată” atunci când acesta a ajuns la concluzia că informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, de către partea responsabilă pe baza criteriilor aplicabile?	
b)	A exprimat auditorul o opinie modificată, conform pct. 32 “Opinia modificată”, cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile? Practicianul va aplica prevederile din ISAE 3000 (pct. 51-52) referitoare la opiniile modificate.	
c)	În cazul constatării unui aspect important prezentat sau descris în informațiile financiare pro-forma sau în notele explicative anexate, fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a măsurii în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile, a inclus practicianul, un Paragraf de observații, în conformitate cu pct. 34 din ISAE 3420 „Paragraful de observații”?	
	<p>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor privind serviciile conexe de compilare (ISRS 4410)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor privind serviciile conexe de compilare și concordanța acestora cu ISRS 4410.</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare asupra cărora s-a convenit efectuarea unor proceduri, potrivit naturii misiunii, semnate și ștampilate de conducerea entității? (Secțiunea A 1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	<p>Conține dosarul misiunii:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Scrisoarea de acceptare a misiunii / Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și facilitează evitarea neînțelegerii în legătură cu unele aspecte specifice (obiectivele și domeniul de aplicare a misiunii, amplitudinea responsabilităților auditorului, forma rapoartelor emise); și ▪ Raportul de compilare prezentat conducerii entității, întocmit conform pct. 18 din ISRS 4410? 	
B	<i>TERMENII MISIUNII</i>	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii de compilare? Aceasta poate consta în:	
a)	<p>Compilarea unor informații financiare de natura:</p> <ul style="list-style-type: none"> - unui set complet de situații financiare; - anumitor informații financiare. 	
b)	Compilarea unor informații nefinanciare, cu condiția ca acel contabil să dețină cunoștințe corespunzătoare despre subiectul specific respectiv.	
2	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul misiunii? Obiectivul misiunii de compilare, conform pct. 3 din ISRS 4410 este utilizarea de către contabil a expertizei sale contabile, spre deosebire de expertiza de audit, pentru a colecta, clasifica și sintetiza informațiile financiare.</p> <p>În toate situațiile în care numele unui contabil este asociat cu informațiile financiare compilate de acesta, contabilul ar trebui să emită un raport.</p>	
3	<p>A documentat contabilul faptul că s-a asigurat, împreună cu clientul, că există un acord clar asupra termenilor misiunii, conform prevederilor paragrafului nr. 7 din ISRS 4410? Problemele asupra cărora trebuie să se convină sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Natura misiunii, inclusiv faptul că nu va fi efectuat nici un audit și nici o revizuire și că, în consecință, nu va fi exprimată nici o asigurare; ▪ Faptul că misiunea nu are scopul de a prezenta erorile, actele ilegale sau alte neregularități, de exemplu, fraude sau delapidări care pot exista; ▪ Natura informațiilor care trebuie furnizate de client; ▪ Baza de contabilitate pe care vor fi compilate informațiilor financiare și faptul că aceasta și orice abateri cunoscute de la ea, vor fi prezentate; ▪ Faptul că membrii conducerii sunt responsabili pentru acuratețea și exhaustivitatea informațiilor furnizate auditorului în scopul asigurării de către acesta a exhaustivității și acurateții informațiilor financiare compilate; ▪ Utilizarea vizată și distribuția informațiilor, odată compilate; ▪ Forma raportului care trebuie furnizat pe marginea informațiilor financiare compilate, când numele auditorului va fi asociat cu acestea. 	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de compilare privind informațiile financiare, în conformitate cu ISRS 4410 și cu termenii misiunii</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII DE COMPILARE</i>	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili și testelor aplicabile din cadrul secțiunii B2 „Acceptarea numirii sau	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)	DA/NU
	a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	Dacă în urma documentării secțiunii B2, în situația în care a rezultat că auditorul nu este independent față de clientul misiunii, a fost stipulat acest lucru în Raportul de compilare?	
3	A fost documentată de către contabil, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor secțiunii B 3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
4	A întocmit contabilul un plan de abordare a misiunii de compilare, astfel încât să efectueze o misiune eficientă, conform cerințelor pct. 9 din ISRS 4410 și ale Secțiunii B9 „Planificarea auditului”?	
5	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii și a discuțiilor asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 „Lista de verificare a planificării” (responsabilitățile părților)?	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A MISIUNII DE COMPILARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de compilare, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4410 și termenii misiunii, conform cerințelor pct. 10 din ISRS 4410?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor prevăzute de paragraful 12 din ISRS 4410 (experiența cu entitatea, interviuarea personalului entității)?	
3	A documentat contabilul cunoștințele obținute cu privire la activitatea și operațiunile entității, principiile contabile și practicile din sectorul de activitate în care operează entitatea și cu forma și conținutul informațiilor financiare care sunt adecvate circumstanțelor?	
4	În cazul în care contabilul a sesizat că informațiile furnizate de conducere sunt incorecte, incomplete sau nesatisfăcătoare din alte puncte de vedere, a luat acesta în considerare solicitarea unor informații suplimentare conducerii?	
5	În cazul în care contabilul a sesizat denaturări semnificative, a documentat contabilul acordul realizat cu clientul, pe baza amendamentelor propuse acestuia? În caz contrar, a luat măsuri contabilul pentru retragerea din misiune?	
6	Conțin informațiile financiare compilate de auditor, pe fiecare pagină a informațiilor financiare sau pe prima pagină a setului complet de situații financiare, o referință precum „Neauditare”, „Compilate fără a fi auditate sau revizuite” sau „A se vedea raportul de compilare”?	
7	Se confirmă că auditorul financiar utilizează un sistem de referințiere adecvat care permite evidența probelor din dosarul misiunii?	
8	A fost respectată structura 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 verificatorului)?	
9	A fost obținută declarația conducerii, semnată și ștampilată de client pentru asumarea responsabilității conducerii cu privire la prezentarea adecvată a situațiilor financiare și la aprobarea acestora, conform pct 17 din ISRS 4410?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE COMPILARE	
1	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din informațiile financiare obținute, ca bază a întocmirii Raportului de compilare?	
2	S-a întocmit un raport privind misiunea de compilare, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 40 din ISRS 4410? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Titlul; ▪ Destinatarul; ▪ O declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe, aplicabil angajamentelor de compilare sau cu standardele și practicile naționale relevante; ▪ Când este relevantă, o declarație conform căreia auditorul nu este independent față de entitate; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificarea informațiilor financiare cu precizarea că acestea au la bază informațiile furnizate de către conducere; ▪ O declarație conform căreia conducerea este responsabilă pentru informațiile financiare compilate de contabil; ▪ O declarație din care să reiasă că nu a fost efectuată o misiune de audit sau una de revizuire și, în consecință, nu este exprimată nici o asigurare cu privire la informațiile financiare; ▪ Atunci când este necesar, un paragraf care să atragă atenția asupra prezentării abaterilor semnificative de la cadrul general de raportare financiară aplicabil; ▪ Data raportului ▪ Adresa auditorului; și ▪ Semnătura auditorului. 	
3	S-au documentat discuțiile finale cu clientul (secțiunea B 11), privind problemele constatate în realizarea angajamentului de compilare?	
	<p><i>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i></p> <p><i>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i></p>	