

**Lista de obiective pentru controlul 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 persoane fizice și firme de audit, 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	<p>Conține dosarul misiunii documentele necesare începerii activității de revizuire?</p> <p>Aceste documente sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 firmei privind revizuirea documentației și documentarea revizuirii independente la cald a dosarului? (Secțiunea A5 “Lista de verificare privind finalizarea dosarului” referința18 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 firmei de audit.	
2	Sunt definite la nivelul firmei de audit 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 firmei 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	<i>PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE</i>	
1	S-a documentat în dosarul misiunii existența unei înțelegeri cu privire la scopul și obiectivele activității de revizuire? Potrivit pct. A35 din ISQC1, revizuirea documentației de audit de către partener constă în analiza următoarelor aspecte: <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, firma 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 firmei; • 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	<p><i>DEFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE</i></p>	
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?</p> <p>(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>	

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	A asigurat consultantul întocmirea documentației privind revizuirea controlului calității, astfel încât aceasta să demonstreze îndeplinirea cerințelor pct. 42 din ISQC1? Acele cerințe se referă la faptul că firma trebuie să instituie politici și proceduri referitoare la documentarea revizuirii controlului calității misiunii care dispun întocmirea de documentație cu privire la faptul că: (i) Procedurile prevăzute de politicile firmei legate de revizuirea controlului calității au fost urmate; (ii) Revizuirea controlului calității misiunii s-a încheiat anterior sau la data raportului; (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.	
8	S-a asigurat efectuarea testelor și întocmirea foilor de lucru pentru fundamentarea constatărilor inspectorului pentru revizuirea calității?	
C	<i>FINALIZAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE</i>	
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	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: (i) Sunt partener independent/persoană însărcinată cu revizuirea la cald a dosarului deținând experiența și autoritatea necesare îndeplinirii rolului de partener de revizuire independent; (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; (iii) Confirm că nu am efectuat această revizuire a partenerului independent/la cald a dosarului pentru o perioadă mai mare de cinci ani consecutivi; (iv) Am revizuit, cel puțin, Acordul de Planificare, Aspectele care Necesită Atenția Partenerului, Situațiile Financiare ale clientului și proiectul de Raport de audit; (v) Sunt asigurat că obiectivele stabilite mai sus, care sunt relevante pentru această revizuire a partenerului independent/la cald a dosarului, au fost îndeplinite.	

Notă: 1. In 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, fără acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.

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.

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
activității de revizuire prevăzută de ISQC1 în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum
și alte misiuni de asigurare și servicii conexe.**

RECAPITULATIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de revizuire în cadrul unei misiuni de revizuire precum și altor misiuni de asigurare și concordanța acestora cu ISQC 1, Codul de etică contabilă, ISA 220 și celelalte ISA relevante
A	Obiective generale
B	Termenii misiunii
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a serviciilor de audit, misiuni de revizuire, de asigurare, sau altor servicii conexe în conformitate cu etica profesională, ISQC1, ISA 220 și celelalte ISA relevante
A	Planificarea activității de revizuire
B	Desfășurarea activității de revizuire
C	Finalizarea activității de revizuire
	Total