

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor privind serviciile conexe de compilare
(ISRS 4410)**

Nr. crt.	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)</i>	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	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:	
	<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; 	

Nr. crt.	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)</i>	DA/ NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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	PLANIFICAREA MISIUNII DE COMPILARE	
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 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 ISA 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	

Nr. crt.	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)</i>	DA/ NU
	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 referențiere 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 18 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; ▪ 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 	

Nr. crt.	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)</i>	DA/ NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. 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 I 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.</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 privind serviciile conexe de compilare**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL/CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de compilare și concordanța acestora cu ISRS 4410	5
A	Obiective generale	2
B	Termenii misiunii	3
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de compilare în conformitate cu ISRS 4410 și termenii misiunii	17
A	Planificarea misiunii de compilare	5
B	Activitatea de efectuare a misiunii de compilare – obiective specifice	9

	– obiective comune cu auditul financiar	după caz
C	Finalizarea misiunii de compilare	3
	TOTAL	22