

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
activității de audit intern externalizată**

Nr crt	<i>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.</i>	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 Secțiunea F.01 “Autorizarea misiunii de audit intern”) din 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 ISA 2010 “Planificarea” (Procedura nr. 1: “Plan de audit intern” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007)?	
5	<p>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:</p> <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”. 	

Nr crt	<i>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.</i>	DA/ NU
B	TERMENII MISIUNII DE AUDIT INTERN	
1	<p>Conține Contractul de audit intern/scrisoarea de misiune referiri la elementele prevăzute de ISAI 2130 “Guvernanța” și ISAI 2.201 “Considerații referitoare la planificare”? Aceste elemente sunt:</p> <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	<p>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”?</p> <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	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisa a auditului intern în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern, Procedurile și Normele de Audit Intern ale Camerei</i>	

Nr crt	<i>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.</i>	DA/ NU
A	PLANIFICAREA / PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT INTERN/ CONSULTANȚĂ	
1	<p>Conține Programul activității de audit intern obiectivele misiunii prevăzute în Secțiunea F 05/ litera D “Programul activității de audit intern”, din 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 (Secțiunea F 02 “Tabloul aspectelor pozitive și negative posibile”)?	
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 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” (Procedura 5 “Colectarea și prelucrarea informațiilor” din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007, Secțiunea F03 “Misiunea de audit intern”, referința P04 “Colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare”)?	
8	S-a documentat Lista de verificare privind activitatea de planificare a auditului intern (Secțiunea F9 din Normele de Audit Intern)?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN/ VERIFICAREA FAPTICĂ	

Nr crt	<i>Obiective ale revizurii 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.</i>	DA/ NU
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 (secțiunea F 03 “Misiunea de audit intern” ref. P 07 “Programul intervențiilor la fața locului”)?	
4	S-a procedat la determinarea eșantioanelor reprezentative pentru realizarea intervenției la fața locului (secțiunea F03 “Misiunea de audit intern” ref. P06 “Determinarea eșantioanelor reprezentative”)?	
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 (secțiunea F 02 “ Tabloul aspectelor pozitive și 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” (Secțiunea F08 “Sistemul de management al activității de audit intern” cap IV “Supervizarea activității de audit”)?	
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 (Secțiunea F10 din Normele de Audit Intern)?	
2	A întocmit firma de audit o listă cu concluzii și propuneri de verificare a finalizării misiunii?	

Nr crt	<i>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.</i>	DA/NU
3	A fost documentată întâlnirea finală cu conducerea clientului, în cadrul unei Minute (Secțiunea F 03 “Misiunea de audit intern”, ref. P13), 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: <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 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 (Secțiunea F 03 “Misiunea de audit intern”, ref. P16)?	
8	A fost documentată reuniunea de conciliere conform Procedurii 13 “Reuniunea de Conciliere” (Secțiunea F 03 “Misiunea de audit intern”, ref. P17)?	
9	S-a întocmit Raportul final de evaluare, însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări (Secțiunea F 03 “Misiunea de audit intern”, ref. P18)?	
10	S-a efectuat transmiterea Raportului final de evaluare a activității de audit intern/raportul de consiliere, către membrii Consiliului de Administratie al entității (Secțiunea F 03 “Misiunea de audit intern”, ref. P19)?	
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, fără 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
Activității de audit intern**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit intern și concordanța acestora cu standardele profesionale și reglementările relevante	10
A	Obiective generale	5
B	Termenii misiunii	5
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului intern în conformitate cu Standardele, Procedurile și Normele de Audit Intern	30
A	Planificarea misiunii	8
B	Activitatea de audit intern– obiective specifice	11
C	Finalizarea misiunii	11
	TOTAL	40