

**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 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 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 firma de audit solicitatoare ? (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, salariat al firmei de audit, 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 firma de audit) 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	<p>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:</p> <p>a) Cei consultați:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) primesc toate informațiile relevante care să le permită să ofere un sfat avizat; (ii) dețin cunoștințele, experiența și vechimea necesare; și atunci când: <p>b) Concluziile rezultate din consultări sunt documentate și implementate adecvat.</p>	
VI	<i>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</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII DE CONSULTARE</i>	
1	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prezentarea detaliilor referitoare la aspectul care necesită consultare; • Numele și calificarea părții consultate. 	
2	<p>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 ?</p>	
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	<i>DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE CONSULTARE</i>	
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 firma 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	<i>FINALIZAREA MISIUNII DE CONSULTARE</i>	
1	Au fost documentate, în dosarul consultării, discuțiile finale ale părților asupra încheierii misiunii de consultare?	
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?	

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 consultare prevăzută de ISQC1 în cadrul unei misiuni de audit, revizuire,
precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe.**

RECAPITULATIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI
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	7
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	4
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a serviciilor de consultare 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	15
A	Planificarea misiunii de consultare	5
B	Desfășurarea activității de consultare	7
C	Finalizarea misiunii de consultare	3
	Total	22