

**Lista de obiective pentru revizuirea calității  
Misiunilor de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice  
(ISAE 3000)**

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU	
I	<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</i>		
A	<b>OBIECTIVE GENERALE</b>		
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? Aceste rapoarte pot fi: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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);</li> <li>▪ 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”?<sup>1</sup> (Secțiunea A7, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate);</li> </ul>		
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 definirea aspectelor care necesită utilizarea activității unui expert? (Secțiunea B1/7 Ref. 29, adaptate, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).		
B	<b>TERMENII MISIUNII</b>		
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:		
	<u>Subiect specific</u> (a) Performanța sau condițiile financiare (ex: poziția financiară, performanța financiară, fluxuri de trezorerie;	<u>Informații specifice</u> (a) recunoașterea, măsurarea, prezentarea și descrierea din situațiile financiare;	
	(b) Performanța sau condițiile nefinanciare (ex:	(b) indicatori cheie ai eficienței și	

<sup>1</sup> 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	<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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU	
	performanța unei entități);	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: guvernarea 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?		
4	<p>Conține scrisoarea misiunii, adaptată circumstanțelor specifice ale misiunii, principalele clauze prevăzute de pct. 11 din ISAE 3000 și pct. 20 din CGIA? Aceste clauze se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ O relație între trei părți (un practician, o parte responsabilă și utilizatorii vizați);</li> <li>▪ Un subiect specific corespunzător;</li> <li>▪ Criterii adecvate;</li> <li>▪ Suficiente probe adecvate;</li> <li>▪ Responsabilitățile părții contractante pentru întocmirea informațiilor financiare/ nefinanciare care constituie subiectul specific;</li> <li>▪ Responsabilitățile practicianului;</li> <li>▪ Forma rapoartelor sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de asigurare;</li> <li>▪ 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).</li> </ul>		
5	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>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"> <li>i. Subiectul specific este corespunzător;</li> <li>ii. Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizați;</li> <li>iii. Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia;</li> <li>iv. Concluzia are forma corespunzătoare;</li> <li>v. Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului;</li> <li>vi. Alte cerințe specifice ale ISA sau ISRE (ex: condițiile preliminare prevăzute de pct. 6 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”).</li> </ol> <p>In cazul nedeplinirii criteriilor de mai sus, practicianul nu trebuie să accepte/să continue misiunea de asigurare. (Secțiunea B1/3 “Lista de verificarea planificării”, Ref. 2, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).</p>		
6	Este documentată îndeplinirea condițiilor pentru acceptarea/continuarea misiunii, prevăzute la pct.		

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	7-9 din ISAE 3000? (Secțiunea B2 “Acceptarea numirii sau a renumirii”, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate). 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.	
7	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: - 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	Cuprinde scrisoarea misiunii definirea criteriilor pentru evaluarea/măsurarea subiectului specific conform pct. 19 din ISAE 3000 și pct. 36 din CGIA?	
9	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”? (Secțiunea B1/3 ref. 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
10	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la planificarea misiunii astfel 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)?	
<b>VI</b>	<b><i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare în conformitate cu ISAE 3000 și Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA)</i></b>	
<b>A</b>	<b><i>PLANIFICAREA MISIUNII DE ASIGURARE</i></b>	
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:	

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	-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 amploarei activităților de planificare, elementele principalelor aspecte relevante pentru desfășurarea în condiții de eficiență a misiunii? Conform pct. 12 din ISAE 3000, aceste elemente sunt: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Termenii misiunii;</li> <li>• Caracteristicile subiectului specific și criteriile identificate;</li> <li>• Procesul misiunii și posibilele surse de probe;</li> <li>• Înțelegerea entității și a mediului său, inclusiv riscurile ca informațiile specifice să fie denaturate în mod semnificativ;</li> <li>• Identificarea utilizatorilor vizați și nevoile lor;</li> <li>• Analizarea pragului de semnificație și a riscului misiunilor de asigurare;</li> <li>• Cerințele de personal și de experiență, inclusiv natura și gradul de implicare a experților.</li> </ul>	
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- identificarea și evaluarea riscului ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ;</li> <li>- proiectarea și efectuarea altor proceduri de adunare a probelor;</li> <li>- 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.</li> </ul>	
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- identifica și a evalua riscul ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ;</li> <li>- 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”)</li> </ul>	
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?	
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 revizuri 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei; indeplinirea cerințelor relevante de etică; acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; resursele umane; realizarea misiunii; monitorizarea.</li> </ul>	

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
8	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă subiectul specific este responsabilitatea unei părți, alta decât utilizatorii vizați sau practicianul;</li> <li>- 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;</li> <li>- dacă practicianul este satisfăcut că persoanele care urmează să efectueze misiunea împreună posedă competențele profesionale necesare.</li> </ul>	
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>B</b>	<b>ACTIVITATEA MISIUNII DE ASIGURARE</b>	
1	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identificabil și capabil de a fi evaluat sau măsurat consecvent, în raport cu criteriile identificate;</li> <li>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.</li> </ul>	
2	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară;</li> <li>-Declară imposibilitatea exprimării unei concluzii;</li> <li>-Se poate retrage din misiune.</li> </ul>	
3	<p>A documentat practicianul evaluarea gradului de adecvare a criteriilor de evaluare/apreciere a subiectului specific, potrivit cerințelor pct. 19 din ISAE 3000?</p> <p>Aceste criterii trebuie definite adecvat, astfel încât să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor vizați, îndeplinind caracteristicile prevăzute de pct. 36 din CGIA, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o relevanță: contribuie la concluzii care îi asistă pe utilizatori în luarea deciziilor;</li> <li>o exhaustivitate: nu sunt omiși factorii relevanți care ar putea afecta concluziile în circumstanțele date; includ după caz, etaloane de prezentare și descriere;</li> <li>o credibilitate: permit evaluarea și măsurarea consecventă a subiectului specific;</li> <li>o neutralitate: conduc la concluzii lipsite de părtinire;</li> <li>o inteligibilitate: contribuie la concluzii clare, fără interpretări semnificative.</li> </ul>	
4	A documentat și întreprins practicianul măsurile prevăzute de pct. 19 din ISAE 3000, în situația în	

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<p>care, după acceptarea misiunii a ajuns la concluzia că acele criterii nu sunt adecvate?            Aceste măsuri sunt:            -Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară;            -Declară imposibilitatea exprimării unei concluzii;            -Se poate retrage din misiune</p>	
5	<p>A documentat și întreprins practicianul măsurile prevăzute de pct. 20 din ISAE 3000 în cazul acceptării unui set mai detaliat de criterii, elaborate de anumiți utilizatori?            Măsurile specifice constau în consemnarea în raportul de asigurare că:            - aceste criterii nu sunt cuprinse în legi, reglementări, sau emise de organisme autorizate;            - aceste criterii sunt pentru uzul anumitor utilizatori, pentru scopurile lor.</p>	
6	<p>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”)</p>	
7	<p>A documentat practicianul, cu ocazia analizei pragului de semnificație, relevanța acestui prag la:            - 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.</p>	
8	<p>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”?</p>	
9	<p>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</p>	
10	<p>A documentat practicianul, în cazul utilizării serviciilor unui expert, activitățile încredințate acestuia, definite la pct. 31 din ISAE 3000? 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.</p>	
11	<p>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?</p>	
12	<p>Cuprinde dosarul misiunii suficiente probe adecvate care să stea la baza concluziei practicianului, în funcție de caracterul misiunii?</p>	
13	<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:            (a) Obținerea unei înțelegeri a subiectului specific și a altor împrejurări ale misiunii care, în</p>	

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<p>funcție de natura problematicii, includ o înțelegere a controlului intern;</p> <p>(b) Pe baza acestei înțelegeri, evaluarea riscului ca informațiile specifice să fie denaturate în mod semnificativ;</p> <p>(c) Ca reacție la riscurile evaluate, elaborarea răspunsurilor generale și determinarea naturii, momentului și întinderii procedurilor ulterioare;</p> <p>(d) Efectuarea procedurilor ulterioare legate în mod clar de riscurile identificate, folosirea unei combinații între inspecție, confirmare, observare, recalculare, reeefectuare, proceduri analitice și interviu. 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;</p> <p>(e) Evaluarea suficienței și gradului de adecvare a probelor.</p>	
14	<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"> <li>- Confirmarea în scris a declarațiilor verbale;</li> <li>- Evaluarea subiectului specific în funcție de anumite criterii. (Secțiunea A2, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).</li> </ul>	
15	<p>A documentat practicianul rezultatele evaluării declarației părții responsabile, care se referă la aspecte semnificative pentru evaluarea subiectului specific?</p> <p>Conform pct. 39 din ISAE 3000, această evaluare se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Evaluarea credibilității și conformității lor cu alte probe obținute, inclusiv cu alte declarații;</li> <li>(b) Analizarea dacă cei care fac declarațiile sunt bine informați în legătură cu anumite aspecte;</li> <li>(c) 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.</li> </ul>	
16	<p>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.</p>	
17	<p>A fost întocmită documentația de audit astfel încât să demonstreze:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Natura, momentul și amploarea procedurilor desfășurate în vederea conformității cu ISAE 3000 și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;</li> <li>(ii) Rezultatele procedurilor aplicate și ale probelor obținute; și</li> <li>(iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul misiunii de asigurare și concluziile formulate pe marginea acestora? (Secțiunea A5/2 "Finalizarea auditului" Ref. 15)</li> </ul>	
18	<p>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?</p>	

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
<b>C</b>	<b>FINALIZAREA MISIUNII DE ASIGURARE</b>	
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 aspectele?	
	- 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);	
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Momentul în timp sau perioada de timp la care se referă evaluarea sau cuantificarea subiectului specific;</li> <li>• Dacă este cazul, numele entității sau al componentei entității la care se referă subiectului specific;</li> <li>• 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.</li> </ul>	
d)	Identificarea criteriilor pe baza cărora a fost evaluat sau cuantificat subiectul specific, astfel încât	



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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<p>utilizatorii vizați să înțeleagă baza pe care și-a format concluzia practicianul.</p> <p>Practicienii pot prezenta în raport, dacă este relevant pentru împrejurările date, și:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sursa criteriilor (dacă criteriile sunt prestabilite în contextul subiectului specific: cuprinse în legi/ reglementări, publicate de organisme autorizate ale experților)</li> <li>• O descriere a faptului pentru care sunt considerate adecvate criteriile care nu sunt prestabilite</li> <li>• Metodele de cuantificare folosite atunci când criteriile permit alegerea între o serie de metode;</li> <li>• Orice interpretări semnificative făcute în aplicarea criteriilor în împrejurările misiunii; și</li> <li>• Dacă au fost modificări ale metodelor de cuantificare folosite.</li> </ul>	
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)	<p>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<sup>2</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mai detaliat decât pentru misiunile de asigurare rezonabilă;</li> <li>- identifică limitările naturii, momentului și ariei de cuprindere a proceselor de strângere a probelor;</li> <li>- 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.</li> </ul>	
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 care are responsabilitatea pentru misiune);	
m)	<p>Alte informații și explicații, prezentate separat, pentru a nu influența concluzia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- detalii despre calificarea practicianului și colaboratorilor;</li> <li>- prezentarea pragurilor de semnificație;</li> </ul>	

<sup>2</sup> ISA 700 și ISRE 2400 oferă îndrumări pentru un tip adecvat de rezumat.

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rezultatele referitoare la aspectele specifice ale misiunii;</li> <li>- recomandări.</li> </ul>	
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- există anumite circumstanțe care îl împiedică pe practician să obțină probele cerute pentru a reduce riscul misiunii de asigurare la un nivel adecvat; sau</li> <li>- partea responsabilă sau partea contractantă impune o anumită restricție;</li> </ul>	
b)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau contrară în cazurile în care: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Concluzia practicianului este formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și afirmația nu este corect declarată sub toate aspectele semnificative; sau</li> <li>(ii) Concluzia practicianului este formulată direct în termenii subiectului specific și criteriilor și informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative.</li> </ul>	
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>(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</li> <li>(ii) O concluzie cu rezerve sau declararea imposibilității exprimării unei concluzii, după caz.</li> </ul>	
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”).	

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 Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQCI, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
e)	<p>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:</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>	
6	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?	
<p><b>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.</b></p> <p><b>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.</b></p>		

**Lista de obiective pentru revizuirea calității  
Misiunilor de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice**

**RECAPITULAȚIE**

<b>NR CRT</b>	<b>OBIECTIVUL /CAPITOLUL</b>	<b>NUMĂR PROCEDURI</b>
<b>I</b>	<b>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de prestări servicii de asigurare și concordanța acestora cu ISAE 3000 și celelalte ISA aplicabile</b>	<b>18</b>
A	Obiective generale	5
B	Termenii misiunii de asigurare	13
<b>VI</b>	<b>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare în conformitate cu ISAE 3000 în contextul CGIA</b>	<b>35</b>
A	Planificarea misiunii de asigurare	11
B	Activitatea misiunii de asigurare	18
C	Finalizarea misiunii de asigurare	6
	<b>TOTAL</b>	<b>53</b>