

Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (ISAE 3410)

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, ISQCI și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (GES) și concordanța acestora cu ISAE 3410.</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor asupra cărora s-a convenit efectuarea acestui angajament, respectiv existența declarației entității referitoare la gazele cu efect de seră privită fie individual, fie ca parte integrantă a altor informații supuse asigurării?	
2	<p>Conține dosarul misiunii rapoartele prezentate conducerii după încheierea misiunii?</p> <p>Aceste rapoarte sunt:</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, amploarea responsabilităților auditorului, forma rapoartelor emise); ▪ Raportul de asigurare (fie rezonabilă, fie limitată) prezentat conducerii entității, întocmit conform pct. 76 (A134) din ISAE 3410; • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșite din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”.*¹ 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3410 pct. 5, și CGIA pct. 10, natura misiunii este una de asigurare rezonabilă (R) sau limitată (L), pe bază de afirmații.	
2	<p>Conține scrisoarea de angajament/contractul de prestări servicii referiri cu privire la procedurile care se vor derula în funcție de asigurarea oferită, respectiv rezonabilă sau limitată?</p> <p>Potrivit pct. 7 din ISAE 3410 procedurile de asigurare pot include: inspecția, observarea, confirmarea, recalcularea, repetarea, procedurile analitice și interogarea.</p>	
3	<p>Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3410, conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta?</p> <p>Conform pct. 9 - 11 din ISAE 3410 aceste reglementări sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ISAE 3000 „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”; 	

*¹ CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri consecvente cu CGIA

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 (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<ul style="list-style-type: none"> • Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA). 	
4	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii informații referitoare la principalele clauze prevăzute de pct. 10 din ISAE 3000 și pct. 18 din ISAE 3410? Termenii conveniți ai misiunii, așa cum prevede ISAE 3000, sunt:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obiectivul și domeniul de aplicare al misiunii; ▪ Responsabilitățile practicianului; ▪ Responsabilitățile entității/părții contractante pentru întocmirea informațiilor financiare/nefinanciare care constituie subiectul specific; ▪ Identificarea criteriilor aplicabile pentru întocmirea declarației referitoare la gazele cu efect de sera; ▪ Forma prognozată și conținutul oricăror rapoarte sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de asigurare; ▪ O atestare a faptului că entitatea este de acord să furnizeze declarații scrise la încheierea misiunii. 	
5	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele practicianului? Potrivit pct. 13 din ISAE 3410, aceste obiective sunt:</p>	
	<p>a) Obținerea, pe baza criteriilor adecvate și, sub toate aspectele semnificative, a unei asigurări rezonabile sau limitate, că declarația referitoare la GES nu conține denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, permițându-i practicianului să formuleze acel nivel de asigurare;</p> <p>(b) Raportarea, conform constatărilor sale, cu privire la măsura în care:</p> <p>(i) în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă, declarația referitoare la GES este întocmită, sub toate aspectele semnificative, conform criteriilor aplicabile;</p> <p>(ii) în cazul unei misiuni de asigurare limitată, orice aspect de care a luat cunoștință practicianul și care îl face să creadă, pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, că declarația referitoare la GES nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, conform criteriilor aplicabile;</p> <p>(c) Efectuarea de comunicări în conformitate cu identificările sale.</p>	
6	<p>Înainte de acceptarea misiunii, s-a asigurat partenerul misiunii că va dispune de suficiente aptitudini, cunoștințe și suficientă experiență și competență în cuantificarea și raportarea emisiilor, pentru a-și asuma responsabilitatea concluziei asigurării?</p>	
7	<p>Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii, conform pct. 17 din ISAE 3410 și pct. 6 din ISA 210 „Convenirea termenilor misiunii de audit” ?*² Aceste condiții preliminare se referă la:</p>	
	<p>(a) Partenerul de misiune trebuie să determine că atât declarația referitoare la GES, cât și misiunea, abordează un domeniu de aplicare suficient, pentru a le fi utile utilizatorilor vizați, luând în considerare:</p> <p>(i) când declarația referitoare la GES urmează să excludă emisiile semnificative care au fost cuantificate prompt;</p> <p>(ii) când declarația referitoare la GES urmează să excludă asigurarea aferentă emisiilor</p>	

*² CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex: ISA 210 pct. 6).

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 (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	semnificative raportate de entitate; (iii) când declarația referitoare la GES urmează să includă o asigurare aferentă reducerilor emisiilor;	
	(b) în evaluarea caracterului adecvat al criteriilor aplicabile, practicianul trebuie să determine dacă în criterii sunt incluse conform pct. 19 din ISAE 3000, cel puțin: (i) metoda de determinare a limitei organizaționale; (ii) gazele cu efect de seră care vor fi contabilizate; (iii) metodele de cuantificare aplicabile; (iv) prezentările adecvate, pe înțelesul utilizatorilor.	
	(c) practicianul trebuie să obțină acordul entității pentru asumarea responsabilității pentru: (i) elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern; (ii) întocmirea declarației GES; (iii) descrierea în declarația GES a criteriilor aplicabile utilizate.	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (GES) și concordanța acestora cu ISAE 3410 și cu termenii misiunii</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	Au fost documentate de către practician aspectele legate de independență, conform prevederilor ISAE 3000 și a cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili? (Secțiunea B2/1 „Acceptarea numirii și a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	A documentat practicianul aspectele relevante pentru planificarea misiunii? Potrivit pct. 12 din ISAE 3000 și pct. 19(A38- A41) din ISAE 3410, aceste aspecte sunt: (a) identificarea caracteristicilor misiunii care definesc domeniul de aplicare al acesteia; (b) stabilirea obiectivelor de raportare a misiunii; (c) luarea în considerare a factorilor importanți pentru direcționarea eforturilor echipei misiunii; (d) luarea în considerare a rezultatelor acceptării misiunii, procedurilor de continuare a misiunii; (e) stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii resurselor de orice natură (inclusiv alți auditori și experți) necesare desfășurării și finalizării misiunii; (f) determinarea impactului funcției de audit intern al clientului asupra desfășurării misiunii.	
3	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării misiunii de asigurare calcularea pragului de semnificație al declarației referitoare la GES, conform pct. 20 (A44-A51) din ISAE 3410 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, în contextul evaluării riscurilor de denaturare semnificativă și de determinare a naturii, perioadei și amplitudinii procedurilor suplimentare? (Secțiunea B5 “Pragul de semnificație”).	
4	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
5	Au fost documentate de către practician aspectele relevante în vederea înțelegerii entității și mediului său? (Secțiunea B3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”) Potrivit cerințelor pct. 23 din ISAE 3410 practicianul trebuie să înțeleagă următoarele: (a) Sectoarele de activitate și de reglementare relevante și alți factori externi, inclusiv criteriile aplicabile;	

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 (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	(b) Natura entității, inclusiv: <ul style="list-style-type: none"> (i) Natura operațiunilor referitoare la GES; (ii) Modificările față de perioada anterioară (achiziții, vânzări ale surselor de emisii, externalizări ale funcțiilor care generează emisii; (iii) Frecvența și natura întreruperilor operațiunilor. (c) Selectarea și aplicarea de către entitate a metodelor de cuantificare și raportare a politicilor; (d) Cerințele criteriilor aplicabile relevante pentru estimări, inclusiv prezentările de informații aferente; (e) Obiectivul și strategia entității privind schimbările climatice; (f) Supravegherea și responsabilitatea pentru informațiile referitoare la emisii, în cadrul entității; (g) Activitățile funcției de audit intern și principalele constatari referitoare la emisii.	
6	Au fost documentate de practician procedurile pentru înțelegerea, identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă? Potrivit pct. 24 din ISAE 3410 și ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” aceste proceduri pot fi: <ul style="list-style-type: none"> (a) interviuarea persoanelor din cadrul entității care dețin informații utile pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzate de fraudă și eroare; (b) proceduri analitice; (c) observarea operațiunilor și inspectarea documentelor. 	
7	A fost documentată de practician înțelegerea controlului intern al entității conform cerințelor ISAE 3410?	
8	Au fost luate în considerare de auditorul financiar cauzele risurilor de denaturare semnificativă? Conform pct. 34 din ISAE 3410 aceste cauze pot fi: <ul style="list-style-type: none"> (a) probabilitatea unei denaturări intenționate în declarația referitoare la GES; (b) probabilitatea neconformității cu prevederile legale recunoscute; (c) probabilitatea omiterii unei emisii semnificative; (d) modificări economice sau de reglementare semnificative; (e) natura operațiunilor; (f) natura metodelor de cuantificare; (g) gradul de complexitate și măsura în care sunt implicate părți afiliate; (h) existența unor emisii semnificative în afara cursului normal de activitate al entității; (i) modul în care entitatea efectuează estimări semnificative etc. 	
9	A documentat practicianul procedurile suplimentare aplicate, în vederea elaborării răspunsurilor generale la riscurile de denaturare semnificativă, evaluate conform pct. 36 din ISAE 3410?	
10	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la Secțiunea B4 “Evaluarea riscului inerent”?	
11	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă? (Secțiunea B7 ”Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)	
12	A luat în considerare auditorul financiar fraudă și conformitatea cu legile și reglementările specifice conform ISAE 3410?	
13	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”, pct. 6, legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitățile	

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 (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?	
14	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare conform cerințelor pct. 46 din ISAE 3410? (Secțiunea B7)	
B	DESFĂȘURAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul asigurare conform termenilor misiunii de asigurare?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice aplicabile pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
3	În cazul în care auditorul 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, ori a măsurii de corectare a acestora?	
4	A documentat practicianul, în cazul utilizării serviciilor unui expert, activitățile încredințate acestuia, definite la pct. 31 din ISAE 3000 și pct. 57 din ISAE 3410? 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.	
5	A documentat practicianul rezultatele examinării denaturărilor identificate pe măsura avansării misiunii? Potrivit pct. 51-56 din ISAE 3410, practicianul trebuie să acționeze pentru: - Revizuirea strategiei generale și a planului misiunii dacă natura denaturărilor identificate indică existența altor denaturări care, însumate, devin semnificative ; - Revizuirea pragului de semnificație; - Comunicarea și corectarea denaturărilor , - Aprecierea efectului denaturărilor necorectate.	
6	A documentat auditorul financiar aplicarea procedurilor specifice pentru identificarea și verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de declarația referitoare la GES, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare, conform ISA 560 „Evenimente ulterioare”?	
7	A documentat practicianul procedurile aplicate pe marginea informațiilor comparative? Conform paragrafului 62-63 din ISAE 3410, aceste proceduri includ aprecierea măsurii în care: - informațiile comparative sunt corelate cu valorile și prezentările din perioada anterioară; - politicile de cuantificare sunt consecvente cu cele aplicate în perioada curentă; - în cazul identificării unei denaturări semnificative, să discute aspectul cu persoanele responsabile și să ia în considerare efectul asupra raportului de asigurare;	
8	Au fost obținute declarațiile scrise ale conducerii, semnate și ștampilate, prin care să confirme asumarea responsabilității conducerii cu privire la prezentarea adecvată a declarației referitoare la	

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 (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	GES dar și a celorlalte aspecte prevăzute la paragraful 58 din ISAE 3410 și ISA 580 „Declarații scrise”? (Secțiunea A 8 „Revizuirea scrisorii de reprezentare”)	
9	A întocmit auditorul financiar dosarul misiunii conform cerințelor ISA 230 și pct. 45 din ISQC1?	
10	A utilizat practicianul un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
11	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 verficatorului)?	
12	A documentat practicianul procedurile noi aplicate, în mod excepțional, după data raportului de asigurare?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul Secțiunea A „Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale? (secțiunile A3 – A14);	
2	A fost întocmită documentația de audit astfel încât să demonstreze: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor desfășurate în vederea conformității cu ISAE 3000 și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor aplicate și ale probelor obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul misiunii de asigurare și concluziile formulate pe marginea acestora? (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Ref. 15)	
3	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 și pct. 65 din ISAE 3410?	
4	S-a documentat revizuirea controlului calității misiunii potrivit pct. 71 din ISAE 3410? Inspectorul controlului calității/sau partenerul misiunii trebuie să aprecieze aspecte cum sunt: - discutarea aspectelor semnificative; - revizuirea declarației referitoare la GES și proiectul de raport; - revizuirea documentației selectate referitoare la raționamentele semnificative; - aprecierea concluziilor exprimate în formularea raportului.	
5	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de asigurare privind declarațiile referitoare la GES?	
6	S-a documentat revizuirea aspectelor survenite pe parcursul misiunii și concluziile formulate cu privire la acestea, ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei, conform ISA 200 „Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)	
7	A întocmit auditorul un raport în formă scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 49 din ISAE 3000 “Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” și 76 din ISAE 3410? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”, adaptată). Aceste elemente constau în:	
(a)	Titlul raportului (Raportul de asigurare a practicianului independent);	
(b)	Destinatarul;	

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 (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
(c)	Identificarea declarației referitoare la GES, inclusiv a perioadelor acoperite;	
(d)	O descriere a responsabilităților entității;	
(e)	O descriere a oricăror limitări/incertitudini inerente asociate cu evaluarea/cuantificarea subiectului specific pe baza criteriilor;	
(f)	Eventualele reduceri ale emisiilor și o declarație a practicianului;	
(g)	Identificarea criteriilor pe baza cărora a fost evaluat sau cuantificat subiectul specific, astfel încât utilizatorii vizați să înțeleagă baza pe care și-a format concluzia practicianul;	
(h)	Descrierea responsabilităților practicianului: - misiunea a fost efectuată conform ISAE 3410; - un sumar al procedurilor, în funcție de natura misiunii (asigurare rezonabilă sau limitată);	
(i)	Concluzia practicianului: 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 (formă pozitivă), fie pentru o misiune de asigurare limitată (formă negativă).	
(j)	Data raportului de asigurare;	
(k)	Numele firmei sau al practicianului și o locație specifică.	
8	A formulat practicianul concluzia sa, conform pct. 49 „j” din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Recomandările privind concluzia practicianului 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”	
9	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: - există anumite circumstanțe care îl împiedică pe practician să obțină probele cerute pentru a reduce riscul misiunii de asigurare la un nivel adecvat; sau - partea responsabilă sau partea contractantă impune o anumită restricție;	
b)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau contrară în cazurile în care: (i) Concluzia practicianului este formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și afirmația nu este corect declarată sub toate aspectele semnificative; sau (ii) Concluzia practicianului este formulată direct în termenii subiectului specific și criteriilor și informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative.	
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: (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	

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 (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	(ii) O concluzie cu rezerve sau declararea imposibilității exprimării unei concluzii, după caz.	
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 (O concluzie cu rezerve este exprimată de maniera: „cu excepția...” efectelor aspectelor la care se referă rezervele”).	
e)	În cazul în care concluzia fără rezerve a practicianului ar fi formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile, care a identificat și descris că informațiile conțin denaturări semnificative, practicianul fie: (a) Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară formulată direct în termenii subiectului specific și ai criteriilor; (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.	
10	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 și pct. 78 din ISAE 3410?	
	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. 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.	

Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la GES (ISAE 3410)

RECAPITULAȚIE

NR. CRT.	OBIECTIVUL / CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de asigurare și concordanța acestora cu ISAE 3410 și CGIA	9
A	Obiective generale	2
B	Termenii misiunii	7
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare asigurare privind declarațiile referitoare la GES în conformitate cu ISAE 3410 și CGIA	36
A	Planificarea misiunii	14
B	Activitatea de asigurare	12
C	Finalizarea misiunii	10
	TOTAL	45