

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu
cadrele generale cu scop special (ISA 800)**

| Nr crt | <i>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante</i> | DA/ NU |
|----------|---|-----------|
| I | Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special și concordanța acestora cu ISA 800¹ și celelalte ISA relevante | |
| A | OBIECTIVE GENERALE | |
| 1 | Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale setului complet al situațiilor financiare cu scop special întocmite potrivit bazei contabile de raportare convenită, conform pct. 6(a) din ISA 800 “Considerente speciale-auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special”, semnate și ștampilate de conducerea societății? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate) | |
| 2 | Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”? | |
| 3 | Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte se referă la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special, potrivit cerințelor pct. 14 din ISA 800; ▪ Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu governanța”. | |
| B | TERMENII MISIUNII | |
| 1 | Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit cu scop special referiri cu privire la natura misiunii de audit/ a cadrului general cu scop special pe baza căruia s-a întocmit un set complet de situații financiare? In conformitate cu pct. 6(b) din ISA 800, acesta poate fi: | |
| 1.1 | a) Un cadru general de prezentare fidelă. Exemple: <ul style="list-style-type: none"> • Prevederile de raportare financiară stabilite de un organ de reglementare pentru a îndeplini cerințele acelu organ de reglementare; • Contabilizare pe baza încasarilor și plăților în numerar pentru obținerea informațiilor referitoare la fluxurile de trezorerie, pe care o entitate ar putea fi nevoită sa le întocmească pentru creditori; | |
| 1.2 | b) Un cadru general de conformitate. Exemple: <ul style="list-style-type: none"> • O contabilizare cu scop fiscal pentru un set de situații financiare, care însoțesc | |

¹ISA 800 “Considerente speciale- auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special”(pct. 3): Prezentul ISA nu încalcă cerințele altor ISA-uri

| 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 de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante</i> | DA/ NU |
|--------|---|-----------|
| | declarația fiscală a unei entități; <ul style="list-style-type: none"> • Prevederile de raportare financiară dintr-un contract, precum un contract de obligațiuni, un contract de împrumut, sau alocarea unei subvenții. | |
| 2 | Conține scrisoarea misiunii/ contractul de audit cu scop special referiri cu privire la obiectivul auditorului de a aplica Standardele Internaționale de Audit (ISA), într-un audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special, prin abordarea adecvată a considerentelor relevante prevăzute la pct. 5 din ISA 800? Aceste considerente sunt: (a) acceptarea misiunii, (b) planificarea și efectuarea misiunii; (c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare. | |
| 3 | Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea situațiilor financiare, conform cerințelor pct. 8 din ISA 800 și 6 “a” din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”, în vederea obținerii unei înțelegeri asupra aspectelor prezentate în continuare? Aceste aspecte se referă la: (a) scopul pentru care sunt întocmite situațiile financiare; (b) utilizatorii vizați/ limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special; (c) responsabilitatea conducerii pentru acceptabilitatea cadrului de raportare, în circumstanțele date. | |
| 4 | S-a stabilit în scrisoarea de misiune/contractul de audit cu scop special natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit cu scop special, în circumstanțele date? | |
| 5 | Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit cu scop special ce trebuie elaborat ? | |
| 6 | Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” (A13) și ISA 580 “Declarații scrise”(Secțiunea B1/3 referința 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate) | |
| 7 | Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Aceste aspecte sunt: - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern; - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar (eventual în limita onorariului) atunci când această posibilitate există; - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare. | |

| Nr crt | <i>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante</i> | DA/ NU |
|--------|--|-----------|
| VI | <i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului cu scop special în conformitate cu ISA 800, celelalte ISA aplicabile și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i> | |
| A | PLANIFICAREA AUDITULUI | |
| 1 | A documentat auditorul, în circumstanțele date, considerentele speciale necesitate de aplicarea Standardelor Internaționale de Audit relevante, conform cerințelor pct. 13 litera “a” din ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? | |
| 2 | A documentat auditorul financiar, în mod fundamentat, cauzele neaplicării cerințelor unor ISA nerelevante pentru scopul misiunii, în circumstanțele date? (Ex: ISA 260”Comunicarea cu persoanele însărcinate cu governanța, când situațiile financiare sunt pregătite exclusiv pentru uzul conducerii). | |
| 3 | A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror interpretări semnificative ale unui acord/ contract, pe care se bazează informațiile financiare, care trebuie să fie descrise în mod adecvat în situațiile financiare, făcând referire la Nota din situațiile financiare în care sunt descrise aceste interpretări (pct. 10 din ISA 800)? | |
| 4 | S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitatea auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”? (Secțiunea B1/3 “lista de verificare a planificării”, pct. 9, și Secțiunea B11/1 “Agendele întâlnirilor de planificare”, capitolul “Întâlnirea cu clientul” din Ghidul pentru un Audit de Calitate) | |
| 5 | Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și testelor din cadrul secțiunii B 2 ”Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate ? | |
| 6 | A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului misiunii, revizuirea/ actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315” Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative” și ale secțiunii B 3 ”Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”; | |
| 7 | A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B 4 “Evaluarea riscului inerent”? | |
| 8 | A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului situațiilor financiare cu scop special, calcularea pragului de semnificație conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit “, prin luarea în considerare a nevoilor de informații financiare ale utilizatorilor misiunii ? (Secțiunea B 5 “Pragul de semnificație”) | |
| 9 | S-au întocmit tabele cu informațiile financiare-cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora (secțiunea B 6 “Revizuirea analitică preliminară”)? | |
| 10 | A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor (secțiunea B 7 ”Sumarul evaluării riscului și planul de esanționare”)? | |

| Nr crt | <i>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante</i> | DA/ NU |
|----------|--|-----------|
| 11 | A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea B7)? | |
| 12 | S-a efectuat o evaluare preliminară a respectării principiului continuității activității conform ISA 570 “Principiul continuității activității” (secțiunea B 1 pct. 22) ? | |
| 13 | Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate acestui client cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 ”Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare? (Secțiunea T - Conformit cu legile și reglementările) | |
| B | ACTIVITATEA DE AUDIT | |
| 1 | A documentat auditorul evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, în funcție de natura misiunii și conformitatea acestor politici contabile cu Cadrul de raportare financiară cu scop special ? | |
| 2 | A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror eventuale conflicte între standardele de raportare financiară stabilite de o organizație autorizată sau recunoscută de emitere a standardelor și cerințele adiționale legislative sau de reglementare și a luat măsurile prevăzute de pct. A7 din ISA 800 și pct. 18 din ISA 210 ”Convenirea termenilor misiunii de audit”? Aceste măsuri pot fi: <ul style="list-style-type: none"> ▪ prezentarea suplimentară a cerințelor adiacente în situațiile financiare; ▪ modificarea descrierii în situațiile financiare a cadrului de raportare financiară aplicabil; ▪ modificarea opiniei de audit în cadrul Raportului auditorului independent. | |
| 3 | A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor pct. 8 din ISA 230”Documentația de audit”? Cerințele sunt: <p>(i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;</p> <p>(ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și</p> <p>(iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Referința 15)</p> | |
| 4 | A documentat auditorul financiar toate probele de audit care să susțină opinia sa, conform ISA 500”Probe de audit” , cerințelor specifice ale fiecărei secțiuni din dosarul de audit și procedurilor de audit aplicabile, adaptate la circumstanțele date, cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate (Secțiunile nominalizate de la litera “D” la litera “V” aplicabile)? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general. | |
| 5 | Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)? | |
| 6 | A asigurat auditorul financiar existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul auditului cu scop special și conformitatea acestora cu conturile contabile? | |
| 7 | A asigurat auditorul financiar respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, exercițiul | |

| Nr crt | <i>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante</i> | DA/ NU |
|----------|--|-----------|
| | auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura auditorului și a verficatorului)? | |
| 8 | Au fost asigurate probe de audit, interne sau externe, conform ISA 500 “Probe de audit” în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare care fac obiectul auditului? În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, a exprimat auditorul o opinie modificată, conform ISA 800? | |
| 9 | Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și ștampilate de client? | |
| 10 | A fost obținută declarația scrisă semnată de conducerea entității, conform ISA 580 ”Declarații scrise”, prin care aceasta să-și asume responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare conform cadrului de raportare cu scop special? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate) | |
| C | FINALIZAREA MISIUNII | |
| 1 | A documentat auditorul Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale (secțiunile A3-A14)? | |
| 2 | S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului cu scop special (secțiunea A9 “Sumarul erorilor”)? | |
| 3 | S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit cu scop special ? | |
| 4 | S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, în funcție de cadrul de raportare financiară aplicabil, conform ISA 200 ”Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)? | |
| 5 | S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit cu scop special, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragrafele 12- 14 din ISA 800 “Considerente speciale-Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special? Aceste elemente se referă la: | |
| a) | Descrierea elementelor prevazute de ISA 700” Formarea unei opinii si raportarea cu privire la situatiile financiare”; | |
| b) | Descrierea cadrului de raportare financiară cu scop special, aplicabil; | |
| c) | Descrierea scopului pentru care sunt pregătite situațiile financiare; | |
| d) | Descrierea utilizatorilor vizați/limitărilor existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special; | |
| e) | Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilitatii cadrului de raportare financiară ales pentru pregătirea situațiilor financiare, în circumstanțele date; | |
| f) | Opinia auditorului independent; | |
| g) | Inserarea unui paragraf explicativ care atenționează utilizatorii cu privire la faptul ca situațiile financiare sunt pregătite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special; | |
| h) | Data și semnătura. | |
| 6 | A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit cu scop special, potrivit circumstanțelor date și a cerințelor ISA 800 “Considerente speciale - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special” ? Aceste cerințe speciale sunt: | |

| Nr crt | <i>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante</i> | DA/ NU |
|---|--|-----------|
| a) | In cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de conformitate (ex: prevederile legate de raportare financiară ale unui contract, contabilizarea bazată pe taxe pentru un set de situații financiare, care însoțește declarația privind impozitul pe venit), se exprimă o opinie de tipul: “In opinia noastră, situațiile financiare pentru anul..... sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile cadrului de raportare ale secțiunii X din Contract / cu Legea impozitului pe venit din Jurisdicția Y, după caz”; | |
| b) | In cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de prezentare justă (prevederile de raportare financiară stabilite de un reglementator) se exprimă o opinie de tipul: “In opinia noastră, situațiile financiare pentru anul.....prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a entității Z la 1 decembrie 20x1, performanța financiară și situația fluxurilor de numerar, în conformitate cu prevederile de raportare financiară ale Regulamentului W”; | |
| c) | In toate cazurile, se precizează utilizatorii, precum și posibilitatea ca situațiile financiare să nu fie adecvate pentru oricare alt scop. | |
| <p>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.</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 revizuirea calității
Activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu
cadrele generale cu scop special**

RECAPITULATIE

| NR CRT | OBIECTIVUL /CAPITOLUL | NUMAR PROCEDURI |
|-----------|--|--------------------|
| I | Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit cu scop special și concordanta acestora cu ISA relevante | 10 |
| A | Obiective generale | 3 |
| B | Termenii angajamentului | 7 |
| VI | Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului cu scop special în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității | 29 |
| A | Planificarea auditului | 13 |
| B | Activitatea de audit – obiective specifice - obiective comune cu auditul financiar | 10 după caz |
| C | Finalizarea auditului | 6 |
| | Total | 39 |