

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate (ISA 810)**

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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate și concordanța acestora cu ISA 810 și celelalte ISA relevante</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale: <ul style="list-style-type: none"> ▪ situațiilor financiare auditate, întomitate în conformitate cu ISA, semnate și ștampilate de conducerea entității ? ▪ Situațiilor financiare simplificate derivate din situațiile financiare auditate de același auditor (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)? 	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate, 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 cu privire la situațiile financiare simplificate, întocmit potrivit cerințelor ISA 810 “Misiuni de raportare cu privire la situații financiare simplificate”; ▪ 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 guvernarea”. 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Aceste obiective, prevăzute la pct. 3 din ISA 810, constau în: <ol style="list-style-type: none"> (a) Să determine caracterul adecvat al acceptării misiunii; (b) Dacă se angajează să raporteze cu privire la situațiile financiare simplificate: <ol style="list-style-type: none"> (i) să își formeze o opinie cu privire la situațiile financiare simplificate, pe baza unei evaluări a concluziilor formulate din probele obținute; (ii) să își exprime opinia, în mod clar, într-un raport scris, care să conțină și baza pentru acea opinie. 	
2	Conține scrisoarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate referiri cu privire la condițiile de acceptare a misiunii? Aceste condiții sunt:	
a)	Efectuarea de către același auditor financiar a auditului situațiilor financiare din care derivă situațiile financiare simplificate. În caz contrar, aplicarea ISA 810 nu va oferi probe adecvate și suficiente pe care să se bazeze opinia cu privire la situațiile financiare simplificate (pct. 5 din ISA 810);	

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, 810 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
b)	Determinarea faptului dacă criteriile de selectare a informațiilor ce trebuie reflectate în situațiile financiare simplificate asigură consecvența acestora, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare din care derivă (un sumar fidel al situațiilor financiare auditate);	
c)	Obținerea acordului scris al conducerii cu privire la termenii misiunii de raportare asupra situațiilor financiare simplificate, prin care aceasta își asumă răspunderea pentru: <ul style="list-style-type: none"> - întocmirea situațiilor financiare simplificate în conformitate cu criteriile aplicate; - asigurarea disponibilizării situațiilor financiare simplificate pentru utilizatorii vizati; - includerea raportului auditorului cu privire la situațiile financiare simplificate în orice document care conține situații financiare simplificate; 	
d)	Stabilirea, împreună cu conducerea, a formei opiniei ce urmează a fi exprimată cu privire la situațiile financiare simplificate;	
3	A asigurat auditorul prezentarea adecvată în scrisoarea de misiune a naturii și identității situațiilor financiare simplificate ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit?	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit ce trebuie elaborat, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”?	
5	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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 in limita onorariului), atunci când această posibilitate există; - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare auditate; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare. 	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și a testelor din cadrul secțiunii B 2 “Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate ?	
2	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?	
3	A documentat auditorul în dosarul misiunii natura criteriilor de întocmire a situațiilor	

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, 810 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
	financiare simplificate, conform ISA 810 pct. A5? Aceste criterii pot fi: - stabilite de către o organizație autorizată; - stabilite prin lege/ reglementări; - elaborate de conducere	
4	A documentat auditorul acceptabilitatea criteriilor, în cazul în care acestea au fost stabilite de conducere și măsura în care acestea asigură calitatea situațiilor financiare simplificate? Criteriile acceptabile, în circumstanțele date, vor genera situații financiare simplificate care: a) prezintă în mod adecvat natura lor simplificată și identifică situațiile financiare auditate. ISA 810 recomandă titulatura: “Situații financiare simplificate pregătite în baza situațiilor financiare auditate pentru anul încheiat la 31 decembrie 20x1”; b) descriu în mod clar de la cine sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; c) prezintă în mod adecvat criteriile aplicate; d) sunt corelate/pot fi recalculat în situațiile financiare auditate, în baza informațiilor legate de acestea; e) conțin informațiile necesare și sunt la un nivel adecvat de agregare, astfel încât să nu inducă în eroare, în circumstanțele date.	
5	A procedat auditorul conform pct. 7 din ISA 810, în sensul neacceptării misiunii, în cazul când auditorul a concluzionat că aceste criterii nu sunt acceptabile, sau că cei însărcinați cu guvernarea nu și-au asumat responsabilitățile prevăzute la pct. 6 b) din ISA 810?	
6	A fost documentată “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare” conform secțiunii B 11 din Ghidul pentru un Audit de Calitate ?	
7	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Ref. 6 din Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”?	
B	ACTIVITATEA DE RAPORTARE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE SIMPLIFICATE	
1	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, din cadrul situațiilor financiare simplificate și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu Cadrul de raportare financiară cu privire la situațiile financiare simplificate?	
2	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit astfel încât aceasta să demonstreze satisfacerea cerințelor ISA 230 “Documentația de audit”? Aceste cerințe sunt : (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora? (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Ref. 15)	
3	A documentat auditorul financiar, în cadrul dosarului de audit, aplicarea procedurilor de audit descrise mai jos, ca bază pentru opinia sa, conform cerințelor pct 8 din ISA 810? Aceste proceduri se referă la:	
a)	Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat sumarul naturii și identitatea situațiilor financiare;	
b)	Evaluarea faptului dacă, atunci când situațiile financiare simplificate nu sunt însoțite de	

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, 810 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
	situațiile financiare auditate, acestea descriu în mod clar: <ul style="list-style-type: none"> (i) de la cine sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; (ii) legea sau reglementarea care specifică faptul că situațiile financiare auditate nu trebuie să fie puse la dispoziția utilizatorilor situațiilor financiare simplificate. 	
c)	Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat criteriile aplicate;	
d)	Verificarea concordanței informațiilor legate de situațiile financiare simplificate cu cele din situațiile financiare auditate;	
e)	Verificarea faptului dacă situațiile financiare simplificate sunt pregătite în concordanță cu criteriile aplicate;	
f)	Evaluarea faptului dacă, având în vedere scopul situațiilor financiare simplificate, acestea conțin informațiile necesare și dacă sunt la un nivel de agregare adecvat, pentru a nu induce în eroare utilizatorii, în circumstanțele date;	
g)	Evaluarea faptului dacă, situațiile financiare auditate sunt disponibile pentru utilizatorii situațiilor financiare simplificate.	
4	A documentat auditorul financiar probele de audit aplicabile, obținute ca urmare a efectuării procedurilor de mai sus, cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate (Secțiunile de la D la V), adaptate la circumstanțele date, care să susțină opinia sa? 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	A documentat auditorul factorii care influențează gradul de disponibilitate a situațiilor financiare auditate? Acești factori pot fi: <ul style="list-style-type: none"> - situațiile financiare simplificate descriu în mod clar de la cine, sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; - situațiile financiare auditate sunt un document public; - conducerea a stabilit un proces prin care utilizatorii situațiilor financiare simplificate pot obține acces la situațiile financiare auditate. 	
6	A asigurat auditorul existența în dosarul misiunii a tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și conformitatea acestora cu informațiile din situațiile financiare auditate?	
7	A respectat auditorul structura foilor de lucru (nume client, exercițiul auditat, data, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii, propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?	
8	A fost obținută Declarația scrisă, semnată de conducerea entității, conform ISA 580 “Declarații scrise”, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru întocmirea situațiilor simplificate, derivate din situațiile financiare auditate de către același auditor financiar? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale? (Secțiunile A3-A14)	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului	

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, 810 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
	independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)?	
3	În cazul în care auditorul concluzionează că este adecvată o opinie nemodificată, a ales auditorul una din formele recomandate de pct. 9 din ISA 810 ? Aceste forme pot fi: (a) situațiile financiare simplificate sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile; sau (b) situațiile financiare simplificate reprezintă un sumar al situațiilor financiare auditate, în conformitate cu criteriile aplicabile.	
4	A aplicat auditorul procedurile indicate de pct. 10 din ISA 810, în cazul existenței altei forme de opinie nemodificată, impusă de lege/reglementari? Aceste cerințe se referă la: - aplicarea procedurilor descrise la pct. 8 din ISA 810; - includerea de explicații suplimentare în raportul auditorului.	
5	A procedat auditorul conform prevederilor pct. 11 din ISA 810, neacceptând misiunea, în cazul în care o lege/reglementare impune exprimarea în alți termeni a opiniei cu privire la situațiile financiare simplificate, iar aplicarea de proceduri suplimentare nu determină atenuarea eventualelor neînțelegeri?	
6	A menționat auditorul financiar, în cazul încheierii raportului privind situațiile financiare simplificate ulterior raportului asupra situațiilor financiare auditate, ca cele două seturi de situații financiare nu reflectă efectele sau evenimentele petrecute ulterior datei raportului asupra situațiilor financiare auditate? (Potrivit A 10 și pct. 12 din ISA 810 auditorul nu trebuie să obțină probe de audit suplimentare cu privire la situațiile financiare auditate, sau să raporteze cu privire la efectele evenimentelor produse după data raportului de audit asupra situațiilor financiare din care au derivat situațiile financiare simplificate)	
7	S-a întocmit un raport cu privire la situațiile financiare simplificate, care să conțină elementele prevăzute la pct. 14 din ISA 810? Aceste elemente sunt:	
a)	Titlul, care să indice în mod clar că raportul este emis de un auditor independent;	
b)	Destinatarul/Dacă destinatarul este altul decât al situațiilor financiare auditate, auditorul va evalua gradul de adecvare al folosirii unui destinatar distinct;	
c)	Paragraful introductiv, care cuprinde:	
	<ul style="list-style-type: none"> - identificarea situațiilor financiare simplificate pe baza cărora auditorul raportează; - identificarea situațiilor financiare auditate; - referirea la raportul auditorului și opinia nemodificată exprimată referitor la situațiile financiare auditate; - referirea la faptul că situațiile financiare simplificate nu reflectă efectele unor evenimente care au avut loc după data raportului auditorului, până la data raportării cu privire la situațiile financiare simplificate; - o declarație care să indice faptul că situațiile financiare simplificate nu conțin toate prezentările cerute de cadrul de raportare financiară aplicat în pregătirea situațiilor financiare auditate. 	
d)	Descrierea responsabilității conducerii pentru pregătirea situațiilor financiare simplificate în conformitate cu criteriile aplicabile;	
e)	Declarație privind responsabilitatea auditorului pentru exprimarea unei opinii cu privire la situațiile financiare simplificate, pe baza procedurilor impuse de ISA 810;	

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, 810 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
f)	Paragraful cuprinzând opinia;	
g)	Semnătura auditorului;	
h)	Data raportului auditorului;	
i)	Adresa auditorului.	
8	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secț B 11, pt discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate?	
9	Este corelată data raportului cu privire la situațiile financiare simplificate cu : - data la care auditorul a primit declarația conducerii prin care își asumă răspunderea pentru pregătirea situațiilor financiare simplificate; și - data raportului auditorului cu privire la situațiile financiare auditate?	
10	A fost exprimată o opinie clară în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, corelată cu opinia asupra situațiilor financiare auditate, conform cerințelor specifice ale ISA 810 și Secțiunii A 14 “Raportul auditorului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Aceste cerințe specifice diferă în funcție de natura opiniei, astfel:	
a)	A înscris auditorul, în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, elementele suplimentare prevăzute de pct. 17 din ISA 810, în situația când raportul de audit conține o opinie modificată, conform ISA 705 ”Modificări ale opiniei raportului auditorului independent” sau un paragraf de observații sau un paragraf explicativ, conform ISA 706 “Paragrafele de observații și paragrafele explicative în raportul auditorului independent”? Aceste elemente suplimentare constau în: ▪ mențiunea faptului că raportul auditorului privind situațiile financiare auditate conține o opinie cu rezerve, un paragraf de observații sau un paragraf explicativ; ▪ descrierea bazei pentru opinia modificată cu privire la situațiile financiare auditate; ▪ descrierea efectului acestui fapt asupra situațiilor financiare simplificate.	
b)	A înscris auditorul, în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, elementele suplimentare prevăzute de pct. 18 din ISA 810, în situația când auditorul a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare auditate? Aceste elemente suplimentare constau în: ▪ mențiunea faptului că raportul auditorului privind situațiile financiare auditate conține o opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii; ▪ descrierea bazei pentru opinia modificată cu privire la situațiile financiare auditate; ▪ consemnarea faptului că, în situația dată, este inadecvat să exprime o opinie cu privire la situațiile financiare simplificate (negarea opiniei)?	
c)	A considerat auditorul adecvat să exprime o opinie contrară cu privire la situațiile financiare simplificate, dacă situațiile financiare simplificate nu sunt consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare auditate, în conformitate cu criteriile aplicabile, iar conducerea nu acceptă să facă schimbările necesare?	
11	A restricționat auditorul distribuirea sau folosirea raportului cu privire la situațiile financiare simplificate, atunci când situațiile financiare auditate sunt pregătite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special, având un cadru mai restrans al utilizatorilor?	
12	A menționat auditorul financiar, în raportul său, conform ISA 805, pct. 21, măsura în care este	

Nr crt.	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, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	rezonabilă omisiunea datelor comparative, în funcție de natura și obiectivul situațiilor financiare simplificate, criteriile aplicabile și nevoile utilizatorilor vizați ai situațiilor financiare simplificate?	
13	A solicitat auditorul în scris, clientului de audit să prezinte, diferențiat de situațiile financiare simplificate, orice informație financiară neauditată? În caz contrar a menționat în Raport că acesta nu acoperi asemenea informații neauditată?	
	<i>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.</i>	

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate (ISA 810)**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate și concordanța acestora cu ISA 810 și celelalte ISA relevante	8
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	5
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a raportării cu privire la situațiile financiare simplificate, în conformitate cu ISA 810 și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate	28
A	Planificarea misiunii	7
B	Activitatea de raportare privind situațiile financiare simplificate - obiective specifice - obiective comune cu auditul financiar	8 după caz
C	Finalizarea misiunii	13
	Total	36