

**Lista de obiective pentru revizuirea calității  
activității de audit financiar/ audit statutar**

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante</i>	
A	<b>OBIECTIVE GENERALE</b>	
1	<p>Sunt anexate la dosarul exercițiului copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității și înregistrate la unitățile teritoriale ale MFP conform art. 35(1) din OUG37/2011 pentru completarea Legii Contabilității nr. 82/1991?</p> <p>Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- OMFP nr. 3055/ 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;</li> <li>- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate).</li> </ul>	
2	<p>Conține dosarul de audit documentele necesare începerii misiunii?</p> <p>Aceste documente sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), precum și</li> <li>- numirea auditorului financiar sau a firmei de audit de către Adunarea Generală a Acționarilor/ Asociaților entității auditate, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile.</li> </ul>	
3	<p>Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Raportul auditorului asupra situațiilor financiare, întocmit conform ISA 700 “Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, respectiv, conform ISA 705 ”Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, sau, după caz, ISA 706 ”Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent” (Secțiunea A14 “Raportul de audit” din Ghidul pentru un Audit de Calitate);</li> <li>▪ Scrisoarea de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernarea” (Secțiunea A7 “Revizuirea scrisorii către cei însărcinați cu guvernarea” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)</li> </ul>	

Nr. crt	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
4	Există în dosarul de audit Declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 “Declarații scrise”? (Secțiunea A2 “Scrisoarea de reprezentare semnată” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
5	Există în dosarul de audit aprobarea Adunării Generale a Acționarilor/Asociaților a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul anterior, auditat conform art. 322 din OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene sau art. 18 din OMFP nr. 1286/ 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacție pe o piață reglementată?	
6	Conține dosarul de audit Lista de verificare a aspectelor viitoare? (Secțiunea A4 “Revizuirea de către partenerul independent/la cald a dosarului sau aspecte care necesită consultare” din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
7	Conține dosarul de audit, în cazul auditării entităților de interes public: - notele aferente revizurii de către partenerul independent / la cald a dosarului, conform Secțiunii 290.222 din Codul etic al profesioniștilor contabili și pct. 35 din ISQC1, sau - aspect care necesită consultare? (Secțiunea A4 și Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”, Referința 8, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
<b>B</b>	<b>TERMENII MISIUNII</b>	
1	A documentat auditorul faptul că auditul este solicitat, prin completarea Secțiunii B1/10”Lista de verificare a criteriilor de audit” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	Este documentată în dosarul de audit existența condițiilor preliminare de audit? Acestea se referă la următoarele aspecte prevăzute de pct 6 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”: (i) există un cadru general de raportare financiară acceptabil; (ii) conducerea și-a asumat responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare, conform cadrului general de raportare financiar aplicabil, incluzând, acolo unde este cazul, prezentarea lor fidelă, controlul intern și furnizarea accesului la toate informațiile relevante sau unor informații suplimentare pe care auditorul le-ar putea solicita conducerii, în scopul auditării, precum și la persoanele din cadrul entității care le dețin (Referința 2 din Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
3	Există la dosarul de audit o scrisoare de misiune/contract de prestări servicii adaptat(ă) circumstanțelor specifice ale clientului, care să conțină principalele clauze prevăzute de pct. 10 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? (Secțiunea B1/3 referința 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate) Acestea circumstanțe se referă la: ▪ Obiectivul și domeniul de aplicare a auditului situațiilor financiare (legislație, reglementări, ISA); ▪ Responsabilitățile auditorului; ▪ Responsabilitățile conducerii; ▪ Identificarea cadrului general de raportare financiară aplicabil; ▪ Referiri cu privire la forma și conținutul rapoartelor sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de audit și o declarație conform careia ar putea exista situații în care un raport ar putea să difere de forma și conținutul așteptate.	
4	Conține scrisoarea misiunii /contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea	

Nr. crt	<b>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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	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 “Lista de verificare a planificării” referința 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la desfășurarea auditului, conform ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA? (pct. 23 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”)	
7	Conține scrisoarea misiunii orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când aceasta posibilitate există (eventual în limita onorariului), conform prevederilor pct. A24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?	
8	Conține scrisoarea misiunii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare? (ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” A23)	
9	S-au inclus în scrisoarea de misiune orice aranjament legat de implicarea altor auditori și experți în anumite aspecte ale auditului? (pct. A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” )	
10	În cazul utilizării în cadrul echipei misiunii a unor auditori financiari care nu sunt angajații firmei de audit, au fost încheiate contracte de colaborare cu auditorii financiari atrași în echipa de audit, care să conțină clauze cu privire la obiectivele atribuite pentru realizare și răspunderile auditorilor?	
<b>II</b>	<b><i>Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR</i></b>	
1	Au fost încheiate eventuale acte adiționale la actul constitutiv al firmei de audit, privind modificarea obiectului de activitate, a structurii acționariatului, fuziuni etc, care modifică condițiile de funcționare față de cele declarate inițial? În caz afirmativ, se vor determina măsuri pentru actualizarea informațiilor înregistrate la CAFR (art. 17 din OUG 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile).	
2	Sunt îndeplinite de firma de audit condițiile prevăzute de art. 37 din Regulamentul de Organizare și Funcționare al CAFR aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/27 aprilie 2011, inclusiv cea privind deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financiari, membri ai Camerei?	
3	Întocmește firma de audit/persoana fizică autorizată pentru activitatea proprie și păstrează, potrivit normelor legale, situații financiare anuale, depuse și înregistrate la organele teritoriale ale MFP conform Legii contabilității nr. 82/1991, completată prin OUG nr. 37/2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea unor acte normative incidente?	
4	A fost întocmită polița de asigurare profesională pentru anul în curs (art. 37 din OUG 90/2008) și este asigurată concordanța acesteia cu Normele privind asigurarea pentru risc profesional, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 45/23 martie 2005?	
5	A asigurat auditorul depunerea la Cameră a raportului anual al membrilor Camerei (persoane fizice și firme de audit), respectiv a declarației pentru persoane fizice fără angajament, precum și conformitatea acestora cu prevederile Hotărârii Consiliului Camerei nr. 239/15 iunie 2011?	

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante		DA/ NU	
6	A completat auditorul financiar îndrumător al unor stagiați în activitatea de audit caietul de practică al acestora și a depus la CAFR referatul de evaluare anuală (Hotărârea Consiliului Camerei nr. 212/27 aprilie 2011 pentru aprobarea procedurilor privind perioada de pregătire profesională practică a stagiilor în activitatea de audit)?			
7	A prezentat auditorul structura veniturilor declarate în situațiile financiare ale exercițiilor supuse inspecției și determinarea veniturilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea cotizațiilor variabile, conform Hotărârii Consiliului CAFR nr. 262/24 11 2011 privind aprobarea cotizațiilor și taxelor pentru membrii CAFR, persoane fizice și juridice și pentru membrii stagiari în activitatea de audit?			
8	Documentarea de către echipa de inspecție a modului de stabilire și plată a cotizațiilor fixe și variabile, potrivit Hotărârii Consiliului CAFR nr. 262/24 11 2011 completată prin Hotărârea nr. 38/ 19 09 2012:	Raportat de auditor	Calculat la inspecție	
a)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar;			
b)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a sumelor nete (fără taxa pe valoarea adăugată), cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar, conform art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 262/2011;			
c)	Stabilirea sumelor finale datorate cu titlul de cotizații variabile, prin aplicarea cotei procentuale prevăzută la art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei			

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	Auditorilor Financieri din România nr. 262/2011 la totalul onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare, din care se scad sumele care au fost cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financieri membri ai Camerei și nu includ taxa pe valoarea adăugată, conform art. 3 alin. (4) din reglementarea respectivă.	
d)	Determinarea măsurilor pentru corectarea eventualelor erori de calcul și vărsarea în contul CAFR a diferențelor de cotizații stabilite în plus.	
9	S-au aplicat Procedurile privind aplicarea art. 24 din Normele privind revizuirea calității, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/ 12 decembrie 2013? Potrivit acestor proceduri, obiectivele de inspecție aferente capitolului II din Procedurile privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financieri, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39/19 septembrie 2013, care nu sunt legate nemijlocit de calitatea dosarului de audit, vor fi tratate în cuprinsul notei de inspecție ca obiective preliminare, care condiționează efectuarea revizuirii propriu-zise și care nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.	
<b>III</b>	<b><i>Indeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financieri</i></b>	
1	A întocmit și depus la CAFR auditorul financiar Fișa individuală de pregătire profesională conform cerințelor Hotărârii Consiliului CAFR nr. 172/ 25 august 2010 pentru aprobarea Normelor privind pregătirea profesională continuă a auditorilor financieri?	
2	S-a verificat faptul dacă auditorul financiar din firma de audit / persoana fizică autorizată a participat la cursurile anuale de pregătire continuă, pe baza documentelor doveditoare păstrate de auditor conform art. 14 din reglementarea menționată mai sus?	
3	S-a verificat faptul dacă auditorul financiar, aflat în monitorizarea CAFR ca urmare a atribuirii, la inspecția anterioară, a calificativelor D,C sau B, a participat la cursurile suplimentare de pregătire profesională? Se va proceda conform prevederilor art. 29 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financieri.	
4	S-au aplicat Procedurile privind aplicarea art. 24 din Normele privind revizuirea calității? Potrivit acestor proceduri, obiectivele de inspecție aferente capitolului III din Procedurile privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financieri, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39/19 septembrie 2013, care nu sunt legate nemijlocit de calitatea dosarului de audit, vor fi tratate în cuprinsul notei de inspecție ca obiective preliminare, care condiționează efectuarea revizuirii propriu-zise și care nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.	
<b>IV</b>	<b><i>Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență ale Codului etic al profesioniștilor contabili</i></b>	
1	A fost documentă de către auditorul financiar/ firma de audit existența și aplicarea politicilor și procedurilor generale de control al calității, potrivit prevederilor Standardului Internațional privind	

Nr. crt	<b>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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	Controlul Calitatii (ISQC 1) și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”? (Existența: Manualul calității; Aplicarea: secțiunile relevante ale dosarului de audit selectat pentru inspecție);	
2	Cuprinde sistemul de control al calității, adoptat de firma de audit, politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de pct. 16 din ISQC 1? Aceste elemente constau în: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei;</li> <li>▪ îndeplinirea cerințelor relevante de etică;</li> <li>▪ acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;</li> <li>▪ resursele umane;</li> <li>▪ realizarea misiunii;</li> <li>▪ monitorizarea.</li> </ul>	
3	A obținut anual firma de audit, din partea personalului și a colaboratorilor confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu? (Secțiunea B1/2 “Planificarea auditului”).	
4	La acceptarea unei noi misiuni, ori a continuării relațiilor cu un client, s-au luat în seamă criteriile prevăzute de pct. 26 din ISQC 1? Aceste criterii se referă la: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ existența competenței, a capacității și resurselor auditorului financiar pentru executarea misiunii (Referința 4 din Secțiunea B2/1 ”Acceptarea numirii sau a renumirii”);</li> <li>▪ conformarea de către auditor la cerințele relevante de etică (Secțiunea B2/1 “Acceptarea numirii / renumirii”);</li> <li>▪ luarea în considerare a integrității clientului (secțiunea B2/6 - lista de verificare a riscurilor; Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării” )</li> </ul>	
5	A elaborat firma de audit și aplică politici și proceduri referitoare la retragerea din cadrul unei misiuni sau din cadrul relației cu un client, conform pct. 11 litera ”c” din ISQC1?	
6	Deține firma de audit personalul adecvat cu capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale? ( Referința 33 din Secțiunea B1/8 “Lista de verificare a planificării”)	
7	Utilizează firma de audit procedurile specifice de supervizare și consultanță adecvate cu specialiști din afara firmei cu privire la problemele dificile și contencioase? ( Referința 35 din Secțiunea B1/9 “Lista de verificare a planificării”)	
8	A documentat firma de audit concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei misiunii, înainte de emiterea raportului de audit? (Referința 9 din Secțiunea A5/2 “Concluzia partenerului de audit”)	
9	Aplică firma de audit politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind “scăpări” sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative?	

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
10	<p>Conține sistemul de revizuire a calității auditului obiectivele prevăzute de pct. 16 (A17) din ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”?</p> <p>Aceste obiective exprimă cel puțin măsura în care:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ activitatea s-a desfășurat în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale aplicabile;</li> <li>▪ s-au relevat aspectele semnificative pentru a fi luate în considerare și analizate în detaliu ulterior;</li> <li>▪ au avut loc consultări corespunzătoare, iar concluziile obținute au fost documentate și implementate în mod adecvat;</li> <li>▪ activitatea desfășurată sprijină concluziile obținute și este documentată corespunzător;</li> <li>▪ probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sprijini raportul auditorului ;</li> <li>▪ obiectivele procedurilor misiunii au fost îndeplinite.</li> </ul>	
11	<p>A întocmit firma de audit un program, precum și politici și proceduri de revizuire a controlului calității misiunilor? Aceste politici și proceduri trebuie să asigure:</p> <p>a) efectuarea controlului calității la toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale societăților de interes public, inclusiv la cele cotate;</p> <p>b) stabilirea criteriilor de evaluare a celorlalte misiuni pentru a determina dacă este necesar un control al calității;</p> <p>c) efectuarea unui control al calității pentru toate misiunile care îndeplinesc criteriile stabilite în conformitate cu lit “b”.</p>	
12	<p>Conține sistemul de revizuire a calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv la cele cotate, obiectivele specifice prevăzute de pct. 38 din ISQC 1?</p> <p>Aceste obiective specifice sunt enumerate la capitolul V/5 din prezentele proceduri.</p>	
13	<p>Asigură politicile și procedurile aplicate de firma de audit, în ceea ce privește revizuirea controlului calității misiunilor, o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative utilizate de echipa de auditori și a concluziilor formulate în raport, conform pct .35 din ISQC1?</p>	
14	<p>Conține sistemul de revizuire a calității auditului politici și proceduri ce stabilesc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ natura, durata și întinderea unui control al calității;</li> <li>▪ criteriile pentru alegerea persoanelor responsabile cu controlul calității;</li> <li>▪ documentarea necesară pentru efectuarea unui control al calității?</li> </ul>	
15	<p>Urmărește firma de audit finalizarea revizuirii controlului calității asupra misiunii înainte de emiterea raportului și a opiniei?</p>	
16	<p>A documentat auditorul financiar inspectat faptul că atât el, cât și membrii echipei lui îndeplinesc cerințele secțiunii 290 “Independență-misiuni de revizuire” din Codul etic al profesioniștilor contabili, referitoare la aplicarea principiului independenței auditorului financiar față de client, în cadrul misiunilor de asigurare care fac obiectul inspecției?</p>	
17	<p>Sunt precizate politici și proceduri referitoare la documentarea adecvată a fiecărui element al controlului calității, prevăzute de paragraful 57 din ISQC1?</p> <p>Documentarea trebuie să se refere cel puțin la următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ dacă au fost urmate procedurile cerute de politicile firmei legate de controlul calității;</li> <li>▪ dacă controlul calității s-a încheiat înainte de elaborarea raportului;</li> <li>▪ persoana care efectuează controlul calității nu are cunoștință de probleme nerezolvate care l-ar face să creadă că raționamentele semnificative și concluziile echipei misiunii nu au fost adecvate.</li> </ul>	

Nr. crt	<b>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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
18	A furnizat auditorul financiar inspectat “Declarația de independență a auditorului financiar inspectat față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili?” Modelul declarației de independență este redat în Anexa 1/ 1 la prezenta Listă de obiective.	
19	A implementat auditorul financiar politici și proceduri referitoare la îndeplinirea obligațiilor decurgând din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 50/22 noiembrie 2012, privind aplicarea art. 17 (2) litera “c” din Normele de revizuire a calității activității de audit financiar, aprobate prin Hotărârea CAFR nr. 49/12 decembrie 2013, referitoare la recunoașterea constatărilor echipei de inspecție, prin semnarea notei de inspecție și comunicarea în scris, la termenele fixate, asupra modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției? Constatarea modului efectiv de aplicare a prevederilor Hotărârii nr. 50/2012 se va face în toate cazurile în care au fost formulate obiecțiuni față de constatările inspecției DMCP.	
<b>V</b>	<b>Verificarea elaborării de către firmele de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, conform ISQC1 clarificat și Codului Etic al profesioniștilor contabili</b>	
1	A documentat auditorul financiar/ firma de audit existența politicilor și procedurilor de control al calității pentru misiunile de audit financiar, iar în cadrul acestora a auditului statutar efectuat la entități cotate și alte entități de interes public?	
2	Cuprinde sistemul de control al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, proceduri și măsuri de siguranță pentru a reduce amenințarea de familiaritate până la un nivel acceptabil și, după caz, pentru a solicita rotația partenerului principal de misiune după o perioadă de șapte ani, conform cerințelor secțiunii 290.151 din Codul etic?	
3	Utilizează firma de audit, pentru realizarea misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților cotate, personal specializat care a absolvit Cursul privind auditul financiar al entităților din piața de capital având capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale?	
4	Au fost revizuite pentru controlul calității toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public conform Secțiunii 290.25 din Codul etic pentru profesioniștii contabili?	
5	A avut în vedere inspecția pentru controlul propriu al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, analiza tuturor aspectelor prevăzute de paragraful 38 din ISQC 1? Aceste aspecte sunt: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ evaluarea de către echipa misiunii cu privire la independența firmei de audit în legătură cu respectiva misiune;</li> <li>▪ dacă a fost solicitată o consultanță adecvată privind problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau contencioase și concluziile discuțiilor purtate;</li> <li>▪ dacă documentația (foile de lucru) selectată(e) pentru revizuirea calității reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă acestea susțin concluziile formulate;</li> <li>▪ criteriile de eligibilitate a persoanelor care efectuează controlul independent al calității misiunii.</li> </ul>	
6	Este asigurată comunicarea auditorului cu organismele de supraveghere și reglementare, în speță Autoritatea de Supraveghere Financiară sau BNR, după caz, conform pct. A 35 din ISA 260, “Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea”, în condițiile aplicării principiului	



Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	confidențialității prevăzut în Codul etic al profesionistului contabil?	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i>	
A	<b>PLANIFICAREA AUDITULUI</b>	
1	<p>A documentat auditorul financiar, cu ocazia planificării misiunii, în secțiunea B1/3 "Lista de verificare a planificării" din Ghidul pentru un Audit de Calitate, aspectele privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- revizuirea informațiilor despre client, în contextul spălării banilor, conform ISA250 "Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare" și a prevederilor Hotărârii Consiliului CAFR nr. 91/2007 privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/ sau de finanțare a actelor de terorism de către auditorii financiari (Referința 4 din Secțiunea B1/3 "Lista de verificare a planificării")?</li> <li>- revizuirea estimărilor contabile ale clientului, conform ISA 540 "Auditarea estimărilor contabile" (Referința 17 din Secțiunea B1/3)?</li> <li>- evaluarea relevanței funcției de audit intern a entității referitor la identificarea fraudelor, conform ISA 610 "Utilizarea activității auditorilor interni"?</li> </ul>	
2	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", referința 9, și Secțiunea B11/1 "Agenda întâlnirilor de planificare" din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
3	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare", ISA 200 "Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA" și testelor din cadrul secțiunii B 2/1 "Acceptarea numirii sau a renumirii" din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
4	A fost documentată chestionarea auditorului financiar precedent, conform cerințelor ISQC1-paragraf A20 și ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare" paragraf 13 b? (Secțiunea B2/1 referința 2)	
5	S-au identificat amenințările potențiale la adresa independenței și măsurile de protecție pentru eliminarea acestora, în Secțiunea B2/7 "Considerații etice"?	
6	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor secțiunii B3 "Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor"?	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent conform ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin cunoașterea entității și a mediului său, prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B4 "Evaluarea riscului inerent"?	
8	A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit" (Secțiunea B5 "Pragul de semnificație")?	
9	<p>A întocmit auditorul tabele cu informațiile financiare-cheie și a efectuat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- documentarea credibilității datelor-sursă, conform ISA 500 "Probe de audit"; și</li> </ul>	

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	- examinarea analitică preliminară a informațiilor respective (secțiunea B6 “Revizuirea analitică preliminară”)?	
10	A fost documentată evaluarea riscului de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentări, conform ISA 315 ”Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său? (secțiunea B 7/1 “Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)	
11	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea B7/2)?	
12	În cazul unei noi misiuni, s-a obținut asigurarea că soldurile inițiale și datele comparative sunt corecte, conform cerințelor ISA 510 “Misiuni de audit inițiale- solduri inițiale” și ale Secțiunii B 8/1 “Solduri inițiale/cifre comparative”?	
13	S-a evaluat de către auditor efectul asupra perioadei curente a elementului din situațiile financiare care a generat în exercițiul anterior o opinie de audit modificată? (Secțiunea B 8/1 “Solduri inițiale/cifre comparative”- referința 6)?	
14	S-a documentat dacă este finalizat planul de audit general, bazat pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, întocmit de auditor conform ISA 300” “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”? Prin aceasta se înțelege că planul de audit este: - confirmat, prin semnare, de către partenerul de misiune, partenerul de revizuire, precum și de către echipa misiunii de audit; - comunicat celor însărcinați cu governanța, conform cerințelor ISA 260”Comunicarea cu persoanele însărcinate cu governanța” (secțiunea B9 “Acordul de planificare a auditului”)	
15	Conține dosarul permanent, revizuit, informațiile actualizate referitoare la entitatea auditată și la planificarea misiunii, conform obiectivelor prevazute de Secțiunea B 10/1 “Lista de verificare a informațiilor permanente”?	
16	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit conform cerințelor secțiunii C 1 “Sistemele contabile și controalele interne” (aide-memoir-ul din Secțiunea C1/4 “Aide-memoire pentru controalele contabile” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?	
17	A fost realizată testarea și evaluarea controalelor interne în desfășurare, conform ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”? (Secțiunea C1/6-C1/9)	
18	S-a efectuat o evaluare preliminară a auditorului financiar asupra aspectelor care pot genera îndoieli semnificative privind capacitatea clientului de respectare a principiului continuității activității conform ISA 570 “Principiul continuității activității” (secțiunea B 1/6 ”Lista de verificare a planificării” referința 25)?	
19	A fost documentată, acolo unde este cazul, evaluarea muncii unui alt expert/auditor și utilitatea acesteia pentru realizarea obiectivelor auditului? (secțiunea B1/7 “Lista de verificare a planificării” referința 29)	
20	Au fost documentate cerințele administrative necesare desfășurării misiunii? (secțiunea B1/8 “Lista de verificare a planificării” referința 32). Aceste cerințe se referă, dar nu se limitează, la: a) - transmiterea către terți a scrisorilor bancare și a cererilor de confirmare a soldurilor debitoare și creditoare, conform cerințelor ISA 505 “Confirmări externe”; b) - stabilirea sarcinilor ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor;	

Nr. crt	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
c) d)	- trimiterea de scrisori avocaților pentru investigații privind litigiile și revendicările; - confirmarea participării auditorilor la procesul de inventariere, conform ISA 501 “Probe de audit –considerații specifice pentru elemente selectate”.	
21	S-au obținut informații detaliate privind inspecțiile/rapoartele autorităților de supraveghere și control efectuate în exercițiul auditat?	
<b>B</b>	<b>ACTIVITATEA DE AUDIT</b>	
1	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor prevederilor pct. 8 din 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” referința 15)	
2	A întocmit auditorul financiar documentația de audit astfel încât să asigure posibilitatea unor revizurii ulterioare? Revizuirile se referă la: a) Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile similare celor prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și conformitatea acestora cu conturile contabile; b) Utilizarea de către auditor a unui sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit; c) Verificarea calculelor matematice și a existenței unui sistem de bifare; d) Respectarea structurii 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)?	
3	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 și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene sau, după caz, cu IFRS? (pct. 267-268 din OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene).	
4	Au fost documentate circumstanțele în care s-au înregistrat abateri de la un principiu de bază sau de la o procedură esențială din cadrul politicilor contabile și reglementărilor aplicabile alternative pentru atingerea obiectivului auditului? (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” Referința 16)	
5	A fost verificat fizic un eșantion al elementelor de imobilizări corporale, iar pentru cele intrate în cursul exercițiului au fost verificate facturile aferente/ documentele justificative? (secțiunea E1, “Imobilizări corporale” Referința 12)	
6	A documentat auditorul faptul că imobilizările necorporale și imobilizările corporale, completările și cedările acestora sunt prezentate fidel în toate conturile, evaluate în conformitate cu legislația adecvată și standardele contabile aplicabile, iar entitatea deține titluri valide de proprietate asupra acestora? (Secțiunile D “Imobilizări necorporale” și E “Imobilizări corporale”, Referința 1)	
7	A efectuat auditorul verificarea caracterului adecvat și a consecvenței metodei de amortizare utilizată și a calculului amortizării pentru un eșantion de mijloace fixe? (Secțiunea E1, “Imobilizări corporale” Referința 2)	

Nr. crt	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
8	A fost analizat caracterul rezonabil al tuturor ajustărilor pentru depreciere aferente, prin revizuirea duratei de viață utilă estimată a imobilizărilor corporale, conform art. 110 din OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Standardului Internațional de Contabilitate (IAS) 16, după caz și stabilirea valorii reziduale? (Secțiunea E1, "Imobilizări corporale" Referința 18)	
9	A documentat auditorul revizuirea contractelor de leasing financiar dacă activele deținute cu acest titlu și obligațiile aferente au fost corect evaluate și prezentate în situațiile financiare? (Secțiunea E1 "Imobilizări corporale" referința 16; Secțiunea J1 "Creditori" referința 17)	
10	A verificat auditorul financiar faptul dacă imobilizarile corporale și imobilizările financiare care au fost acordate drept garanții reale au fost identificate și prezentate de entitate în Notele explicative conform pct. 282 și 283 din OMFP nr. 3055/2009, sau IFRS, după caz? (Secțiunea E 1/1 "Imobilizări corporale" Referința 9 și Secțiunea F1/1 Referința 4)	
11	Există în dosarul de audit documentele relevante ale reevaluărilor imobilizărilor corporale efectuate de entitate? (Secțiunea E 1, "Imobilizări corporale" referința 8). Este documentată opțiunea entității de a efectua reevaluarea imobilizărilor corporale la valoarea justă, la data bilanțului, de către un profesionist calificat în evaluare cu respectarea regulilor prevăzute de OMFP nr. 3055/2009 pct. 122 și următoarele, sau IFRS, după caz?	
12	S-au obținut de către auditor suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a investițiilor/plasamentelor, mișcărilor acestora pe parcursul exercițiului, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din plasamente, a bonusurilor acordate? (secțiunea F "Investiții")	
13	A documentat auditorul financiar prezentarea de către entitate a tuturor investițiilor cotate la valoarea de piață la data bilanțului (confirmată prin intermediul unei surse autorizate conform ISA 501 "Probe de audit –considerații specifice pentru elemente selectate") și a celor necotate la cost istoric mai puțin orice ajustări pentru pierdere de valoare, conform pct. 56(5) din OMFP nr. 3055/2009, sau IFRS, după caz? ( secțiunea F "Investiții" referința 3)	
14	Este documentată în dosarul misiunii prezența auditorului la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității auditate, conform cerințelor ISA 501 "Probe de audit –considerații specifice pentru elemente selectate"? (Secțiunea G 2 "Stocul și producția în curs de execuție- teste de fond pe bază de participare"). În caz contrar, se va urmări dacă s-a exprimat o opinie cu rezerve în raportul de audit, cu privire la existența și evaluarea stocurilor.	
15	A documentat auditorul suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a stocurilor și producției în curs de execuție? (Secțiunea G1/1 "Stocul și producția în curs de execuție" referința 3)	
16	Cuprinde dosarul misiunii testarea modului de evaluare a producției în curs, conform pct. 163 din OMFP nr. 3055/2009 sau IFRS, după caz? (Secțiunea G1/2 "Stocul și producția în curs de execuție" referința 12). Obiectivele testării vor include: - Consemnarea corectă a costurilor semnificative; - Alocarea corectă a cheltuielilor de regie; - Raportarea corectă a veniturilor și profitului pentru producția pe termen lung.	
17	A documentat auditorul testarea valorii realizabile nete (VRN), ca valoare la care trebuie prezentate în bilanț stocurile, conform IFRS, după caz, respectiv art. 166 din OMFP nr. 3055/2009, precum și a bazei de evaluare a stocurilor cu mișcare lentă, deteriorate și ieșite din uz? (Secțiunea	

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	G1 “Stocul și producția în curs de execuție”- obiectivele 7 și 8, referința 14)	
18	A documentat corespunzător auditorul financiar consecvența și conformitatea cu politica contabilă adoptată de entitate a metodei de evaluare a elementelor de natura stocurilor conform pct. 162 din OMFP nr. 3055/2009 sau IFRS, după caz? (secțiunea G1/3 ”Stocul și producția în curs de execuție”- referința 29)	
19	A documentat auditorul financiar verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru vânzări/ debitori/ încasări (Secțiunea H 1/2 “Debitori” referința 8; Secțiunea N “Vânzări și venituri” referința 10) și respectiv cumpărări /creditori/plăți (Secțiunea J1/1 “Creditori” obiectiv 7; Secțiunea O1/2 ”Achiziții și cheltuieli, referința 3)?	
20	Sunt anexate la dosarul misiunii confirmările solicitate și primite din partea debitorilor ca urmare a circularizării soldurilor, iar în caz contrar s-a revenit la cererile de confirmare? (Secțiunea H1/2 “Debitori” referința 4 (i))	
21	Au fost examinate anulările de facturi/stornările de venituri efectuate după data vânzării sau încheierii exercițiului financiar? (Secțiunea H 1/2 “Debitori” referința 4(iv); Secțiunea N “Vânzări și venituri” referința7)	
22	A documentat auditorul concilierea informațiilor contabile cuprinse în registrele de vânzări și de cumpărări cu deconturile de TVA și documentele justificative aferente? (Secțiunea H1/2 “Debitori” referința 6, Secțiunea J 1/3“Creditori” referința 11)	
23	Sunt cuprinse în dosarul misiunii suficiente probe de audit, inclusiv prin obținerea de confirmări standard de la bănci, cu privire la existența și prezentarea adecvată în situațiile financiare a depozitelor, disponibilului din bancă, numerarului din casierie și descoperitului de cont, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din dobânzi? (Secțiunea I 1/2 “Solduri la bănci și numerarul disponibil” referința 3; Secțiunea S “Fluxurile de numerar”)	
24	Au fost revizuite registrul de casă și registrul de bancă, după caz, în scopul verificării operațiunilor de valoare mare sau neobișnuită? (Secțiunea I 1/2 “Soldurile la bănci și numerarul disponibil” referința 8)	
25	A documentat auditorul modul de prezentare în situațiile financiare, corespunzător contractelor încheiate cu banca, a împrumuturilor angajate, a descoperitului de cont și a garanțiilor aferente? (Secțiunea I 1/2 referința 10);	
26	Conține dosarul de audit probe care să dea asigurarea prezentării fidele în bilanț a datoriiilor cu termen de plată până la un an și a datoriiilor cu termen de plată mai mare de un an? (secțiunea J “Creditori” referința 2)	
27	A documentat auditorul analiza creditorilor comerciali? Obiectivele analizei sunt: - Concilierea datelor din bilanța de verificare cu cele din registrul de cumpărări; - Investigarea soldurilor debitoare semnificative; - Examinarea facturilor stornate după încheierea exercițiului’ - Investigarea datoriiilor restante ( sect J 1/2“Creditori” referința 3)	
28	A documentat auditorul financiar modul de înregistrare și plată a obligațiilor privind TVA, impozitele și contribuțiile la fondurile publice? (Secțiunea J1/2 “Creditori” referința 10)	
29	S-a documentat, corespunzător reglementărilor legale și standardelor contabile aplicabile, modul de înregistrare a obligațiilor și de plată a impozitului pe profit? (Secțiunea K “Impozite”)	

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
30	A documentat echipa de audit probele de audit referitoare la evidențierea și prezentarea, corespunzător reglementărilor legale și standardelor contabile aplicabile, a obligațiilor, datoriilor contingente și angajamentelor entității? (Secțiunea L1/2 “Datorii, angajamente și contingente”)	
31	A documentat echipa de audit componența și evaluarea caracterului adecvat al provizioanelor, conform cerințelor OMFP nr. 3055/2009 (pct. 218 și următoarele), sau ale IFRS, după caz, precum și concilierea lor cu stadiul litigiilor și revendicărilor confirmat de juriștii entității, conform ISA 501 “Probe de audit–considerații specifice pentru elemente selectate”? (Secțiunea L1/2 - Referințele 5 și 6)	
32	Conține dosarul de audit probe privind garantiile acordate și prezentarea lor corespunzătoare în situațiile financiare, consecvent contractelor de referință? (Secțiunea L1/2” - Referința 8)	
33	A documentat echipa de audit probele de audit specifice referitoare la capitalul social, inclusiv pe baza informațiilor furnizate, la solicitare, de către Oficiul Registrului Comerțului? Aspectele de interes pot fi: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Concilierea capitalului propriu cu prevederile actului constitutiv și registrului acționarilor/asociaților;</li> <li>- Identificarea acțiunilor deținute de conducere;</li> <li>- Identificarea capitalului propriu emis pe parcursul exercițiului financiar;</li> <li>- Dividendele plătite și repartizate.</li> </ul> (secțiunea M “Aspecte legale și statutare, capitalul propriu și rezerve”).	
34	A efectuat auditorul financiar testele privind recunoașterea, clasificarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entității auditate? (Secțiunea Q1/2 “Contul de profit și pierdere- Analiza și asistența”)	
35	A documentat echipa de audit probele de audit specifice referitoare la modul de prezentare în situațiile financiare a vânzarilor și veniturilor? Probele pot fi următoarele: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicarea procedurilor specifice ca răspuns la riscul de denaturare semnificativă în ceea ce privește recunoașterea veniturilor (Secțiunea N1/2 “Vânzări și venituri”- referința 2);</li> <li>- Concilierea cifrei de afaceri cu deconturile TVA (Secțiunea N1/2 - referința 9);</li> <li>- Efectuarea testelor de separare a exercițiilor (Secț N1/2 - referința 10).</li> </ul>	
36	A documentat echipa de audit probele de audit specifice referitoare la prezentarea în situațiile financiare a achizițiilor și cheltuielilor? Aceste probe se pot referi la: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Concilierea achizițiilor cu facturile (Secțiunea O1/2 “Achiziții și cheltuieli”- referința 4);</li> <li>- Revizuirea cheltuielilor în numerar semnificative (Secțiunea O1/2 referința 5);</li> <li>- Efectuarea testelor de separare a exercițiilor (Secțiunea O1/2 referința 3);</li> <li>- Revizuirea stornărilor de cheltuieli efectuate după încheierea exercițiului financiar și impactul acestora asupra contului de profit și pierdere în condițiile ISA 560 “Evenimente ulterioare” (Secțiunea O1/2 referința 6).</li> </ul>	
37	A documentat auditorul financiar verificarea modului de calcul și plată a salariilor, impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și la fondul de șomaj și prezentarea acestora în situațiile financiare? (secțiunea P “Salarii și plățile asimilate”)	
38	Au fost documente, în dosarul de audit, părțile afiliate cunoscute, precum și riscul apariției unor părți afiliate sau tranzacții nedeclarate, conform ISA 550 “Părți afiliate” și au fost prezentate	

Nr. crt	<b>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	adecvat aceste informații în situațiile financiare, conform pct. 275 din OMFP nr. 3055/2009 sau IFRS, după caz? (secțiunea R “Părți afiliate”)	
39	A fost obținută de către auditor declarația scrisă a managementului care să conțină referiri minime cu privire la părțile afiliate? Aceste aspecte se referă la: - Exhaustivitatea informațiilor furnizate cu privire la identificarea părților afiliate; - Caracterul adecvat al informațiilor prezentate în situațiile financiare cu privire la părțile afiliate? (Secțiunea R “Părți afiliate”- referința 13)	
40	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 T1/2 “Conformitatea cu legile și reglementările” referința 3)	
41	A fost analizată îndeplinirea de către auditor a obligației de raportare la organele în drept a eventualelor încălcări a legilor /reglementărilor care trebuie raportate? (Secțiunea T1 “Conformitatea cu legile și reglementările”- referința 10)	
42	Au fost realizate obiectivele specifice din secțiunea U “Balanța de verificare”? Aceste obiective se pot referi la: - Preluarea corectă a soldurilor inițiale (Secțiunea U1/1- referința 2); - Analiza modului de prezentare a înregistrărilor ulterioare datei balanței de verificare (Secțiunea U1/1 referința 4); - Evidențierea tuturor ajustărilor contabile și prezentarea adecvată a soldurilor finale ale conturilor exercițiului auditat (Secțiunea U 1/1-referința 8)	
43	S-au documentat referințele recomandate de Ghidul pentru un Audit de Calitate pentru Secțiunea V “Auditul situațiilor financiare ale grupului”, inclusiv stabilirea oportunității de a acționa în calitate de auditor al situațiilor financiare ale grupului, conform ISA 600?	
44	A documentat auditorul financiar modul de respectare a prevederilor Normelor pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/23 martie 2005? Procedurile analitice pentru revizuirea acestui aspect constau în:	
a)	Documentarea abordării auditului, cu identificarea domeniilor esențiale pentru misiune, a riscurilor și abordarea acestora, precum și a metodei de eșantionare;	
b)	Documentarea faptului dacă Programul calendaristic de desfășurare a misiunii de audit financiar asigură realizarea cerinței Standardului Internațional de Audit 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, potrivit căruia “auditorul trebuie să planifice auditul astfel încât misiunea să se desfășoare într-un mod eficient și eficace”;	
c)	Selectarea de către auditorul financiar a echipei de auditori corespunzători misiunii și punerea în temă a acestora cu programul misiunii;	
d)	Documentarea bugetului de timp al misiunii, la nivelul minim de 240 ore prevăzut de Normele pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/23 03 2005;	
e)	Modul de alocare a bugetului de timp membrilor echipei de audit. Se va avea în vedere că echipei de audit trebuie să i se repartizeze cel puțin 180 ore-om, corespunzătoare procedurilor de fond și evaluării controlului intern și riscului legat de control;	

Nr. crt	<b>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
f)	Evaluarea, pe baza consultării situațiilor financiare ale clientului, a justificării reducerii cu maxim 25% a numărului mediu de ore pentru audit, la entități considerate de auditorul financiar că ar prezenta un grad mai mic de complexitate a activității;	
g)	Evaluarea faptului dacă nivelul mediu orar al onorariului încasat efectiv, determinat avându-se în vedere programul de lucru și bugetul de timp, poate fi considerat satisfăcător, în raport cu cerințele de calitate și ale art. 27 din OUG nr. 90/2008, potrivit căroră „Camera, cu avizul Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, emite o hotărâre care să prevadă că onorariile negociate pentru auditurile statutare: a) nu sunt influențate sau determinate de oferirea de servicii suplimentare entității auditate; b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic; și c) sunt adecvate pentru activitatea care urmează să fie efectuată.”	
<b>C</b>	<b>FINALIZAREA AUDITULUI</b>	
1	Au fost asigurate probe de audit suficiente și adecvate, conform ISA 500 “Probe de audit” interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare? În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate și în cazul în care auditorul concluzionează pe baza probelor de audit obținute că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, potrivit circumstanțelor, conform ISA 705 ”Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”.	
2	A documentat auditorul în dosarul misiunii concluzia la care a ajuns conform cerințelor ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” cu privire la asigurarea rezonabilă privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare? Dacă auditorul a luat în considerare următoarele:	
a)	Concluzia auditului în conformitate cu ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” cu privire la revizuirea și evaluarea concluziilor care au reieșit din probele de audit obținute, ca fundament al exprimării unei opinii cu privire la situațiile financiare (Secțiunea A5/1 “Concluzia auditului” Referința17);	
b)	Concluzia auditorului conform cu ISA 450 “Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului” cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative (Secțiunea A9 “Sumarul erorilor”);	
c)	Evaluarea de către auditor a măsurii în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiară aplicabil și pct. 13 din ISA 700 ”Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” (Secțiunea A10 “Revizuirea listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentare a informațiilor”). Aceste puncte de vedere se referă la faptul dacă: (i) situațiile financiare prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative; (ii) politicile contabile selectate și aplicate sunt consecvente cu cadrul de raportare financiară aplicabil; (iii) estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile; (iv) informațiile prezentate în situațiile financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile; (v) situațiile financiare furnizează prezentări adecvate care le permite utilizatorilor să înțeleagă efectul tranzacțiilor și al evenimentelor semnificative asupra situațiilor financiare;	



Nr. crt	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	(vi) terminologia utilizată în situațiile financiare este adecvată.	
3	A documentat firma de audit, în cadrul dosarului de audit, obiectivele cuprinse în Secțiunea A “Finalizarea auditului” și componentele sale, sub aspectele prezentate mai jos?	
a)	- identificarea problemelor relevante pentru anul următor (Secțiunea A3 “Finalizarea auditului - Lista de verificare a aspectelor viitoare”);	
b)	- stabilirea obiectivelor relevante care ar trebui să facă obiectul unei revizurii “la cald” de către partenerul de revizuire, conform ISA 200 “Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare” (Secțiunea A4 “Revizuirea de către partenerul independent/ la cald a dosarului sau aspecte care necesită consultarea”);	
c)	- documentarea Listei de verificare privind finalizarea dosarului, conform cerințelor ISA 230 “Documentația de audit” și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare (Secțiunea A5 “Finalizarea auditului- Concluziile partenerului de audit”)	
d)	-întocmirea memorandumului privind aspectele semnificative (Secțiunea A6 “Aspecte semnificative”);	
e)	- 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”)	
f)	-cuprinderea în declarația conducerii a obiectivelor prevăzute de ISA 580 “Declarații scrise” (Secțiunea A8 “Revizuirea scrisorii de reprezentare”);	
g)	- întocmirea sintezei erorilor neajustate, care a fost comparată cu pragul de semnificație întocmit conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit” (Secțiunea A9-Sumarul erorilor);	
h)	<p>- documentarea Secțiunii A10 “Revizuirea listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentare a informațiilor”, sub aspectele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• evaluării adecvării estimărilor contabile (ISA 330 “Răspunsul auditorului la riscurile evaluate”);</li> <li>• conformității situațiilor financiare cu rezultatele procedurilor de audit (ISA 520 “Proceduri analitice”);</li> <li>• exprimării opiniei auditorului asupra conformității informațiilor din raportul administratorilor cu situațiile financiare (ISA 720 “Responsabilitățile auditorului cu privire la alte informații din documentele care conțin situații financiare auditate”);</li> </ul>	

Nr. crt	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
i)	- documentarea obiectivelor din Secțiunea A11 “Revizuirea analitică finală”;	
j)	- documentarea obiectivelor și procedurilor prevăzute de ISA 560 “Evenimente ulterioare” (Secțiunea A12 “Evenimente ulterioare bilanțului”)	
k)	- evaluarea caracterului adecvat al aplicării principiului continuității activității, conform cerințelor ISA 570 “Principiul continuității activității”( Secțiunea A13 “Continuitatea activității”)	
l)	- revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei conform ISA 700 “Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” Secțiunea A14 “Raportul de audit”)	
4	<p>S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11 “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare”? Aspectele selectate pentru discuție sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ punctele finale ale auditului/ aspectele apărute și discutate cu clientul;</li> <li>▪ proiectul scrisorii de comunicare către conducere/ persoanele însărcinate cu guvernanta (Secțiunea A7 “Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta);</li> <li>▪ evenimentele ulterioare datei bilanțului ( Secțiunea A8 “Revizuirea scrisorii de reprezentare”);</li> <li>▪ proiectul raportului de audit (Secțiunea A14 “Raportul de audit”).</li> </ul>	
5	<p>Conține dosarul de audit, în cazul auditării entităților de interes public, referințele specific de mai jos? Aceste referințe sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- notele aferente revizurii de către partenerul independent / la cold a dosarului, conform Secțiunii 290.222 din Codul etic al profesioniștilor contabili și pct. 35 din ISQC1, sau</li> <li>- aspecte care necesită consultare (Secțiunile A4 “Revizuirea de către partenerul independent/ la cold a dosarului sau aspecte care necesită consultare” și B1/3 “Lista de verificare a planificării”- Referința 8)</li> </ul>	
6	A întocmit auditorul un raport în formă scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 20 din ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”). Aceste elemente constau în:	
a)	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	
b)	Destinatarul;	
c)	<p>Paragraful introductiv, cuprinzând:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ identificarea entității auditate;</li> <li>▪ precizarea faptului că situațiile financiare au fost auditate;</li> <li>▪ identificarea titlului componentelor situațiilor financiare;</li> <li>▪ referire la sumarul politicilor contabile și la alte informații explicative;</li> <li>▪ specificarea perioadei acoperite de situațiile financiare.</li> </ul>	
d)	Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare;	
e)	Responsabilitatea auditorului de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare în urma auditului;	
f)	Paragraful care descrie un audit;	
g)	Precizarea faptului că auditorul crede că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia auditorului;	
h)	Alte responsabilități de raportare;	
i)	Semnatura auditorului;	
j)	Data raportului;	
k)	Adresa auditorului;	

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
7	A fost formulată în raportul auditorului o opinie corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)	
a)	A exprimat auditorul o opinie nemodificată, conform ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” atunci când acesta a ajuns la concluzia că situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil?	
b)	A exprimat auditorul o opinie modificată, conform ISA 705 “Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, în cazul constatării, pe baza probelor de audit obținute, ca situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, sau că nu poate obține probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative?	
c)	A inclus auditorul în raportul auditorului independent, în cazul constatării unui aspect important prezentat în situațiile financiare, fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, un Paragraf de Observații, în conformitate cu ISA 706 “Paragrafele de observații și paragrafele explicative din Raportul auditorului independent”?	
d)	A inclus auditorul în raportul său un Paragraf Explicativ, în conformitate cu ISA 706, în cazul constatării unui aspect relevant pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, care nu a fost prezentat în situațiile financiare?	
8	A consemnat auditorul financiar, în finalul raportului de audit, faptul dacă raportul administratorilor conține sau nu inconsecvențe semnificative față de informațiile cuprinse în situațiile financiare, conform ISA 720 clarificat “Responsabilitățile auditorului cu privire la alte informații din documentele care conțin situații financiare auditate” și pct. 320 din OMFP nr. 3055/2009?	
9	A revizuit și transmis auditorul Scrisoarea către Persoanele însărcinate cu guvernanta (Secțiunea A 7 “Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta”)? Potrivit obiectivelor specifice ale ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere”, în scrisoarea către Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt incluse observații și recomandări cu privire la orice puncte slabe identificate în sistemul contabil și de control intern al entității.	
VII	<b><i>Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 91/26 06 2007 referitoare la aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism de către auditorii financiari</i></b>	
1	A adoptat auditorul financiar/ firma de audit inspectată, în temeiul obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 91/26 06 2007, proceduri specifice de audit, care să ofere probe privind posibilitatea că entitățile cărora le-a prestat servicii în calitate de auditor, să fi avut contacte cu persoane suspecte de acte de terorism sau, prin intermediul lor, să fi avut loc operațiuni de spălare a banilor și/sau de finanțare de acte de terorism, astfel cum sunt acestea definite prin Legea nr. 656/ 2002?	
2	A identificat auditorul financiar, în perioada supusă inspecției, ca urmare a procedurilor de audit aplicate, cazuri de natura celor descrise la pct. 1 de mai sus, iar în caz afirmativ, a informat operativ, asupra acestor fapte, organisme abilitate, conform Legii nr. 656/2002 și CAFR?	

Nr. crt	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 ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
VII I	<i>Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii financiari/ firmele inspectate, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008</i>	
1	A publicat auditorul financiar/ firma de audit, care a efectuat, în perioada supusă inspecției, misiuni de audit statutar la entități de interes public, pe website-ul propriu, în termen de trei luni de la sfârșitul exercițiului financiar, raportul anual privind transparența semnat de auditorul statutar /reprezentantul legal al firmei de audit?	
2	<p>Include raportul de transparență toate elementele prevăzute de art. 46 din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate? Acestea sunt:</p> <p>a) o descriere a formei legale și a acționariatului firmei de audit;</p> <p>b) o descriere a rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele;</p> <p>c) o descriere a structurii conducerii firmei de audit;</p> <p>d) o descriere a sistemelor interne de control al calității existente în firma de audit și o declarație a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora;</p> <p>e) o indicare a datei la care a avut loc ultima verificare pentru asigurarea calității;</p> <p>f) o listă cu entitățile de interes public auditate în exercițiul financiar precedent;</p> <p>g) o declarație în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența;</p> <p>h) o declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari prevăzută la art. 11 din OUG 90/2008;</p> <p>i) informații financiare cheie: cifra totală de afaceri divizată pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare, precum și onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare îmbunătățirii calității informațiilor, servicii de consultanță fiscală și alte servicii care nu sunt de audit);</p> <p>j) informații privind baza pentru remunerarea partenerilor.</p>	
3	Este asigurată conformitatea conținutului raportului de transparență, cu informațiile cuprinse în evidențele auditorului financiar/ firmei de audit, în dosarele misiunilor de asigurare derulate în perioada inspectată? În cazul constatării unor denaturări semnificative se vor aplica procedurile din Normele de lucru anexate ( <i>Anexa 1/2</i> )	
<p><b>Notă: 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 nr. 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>		

**Declarația de independență a auditorului financiar inspectat  
față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili:**

**DECLARAȚIE**

SUBSEMANȚUL/ SUBSEMNAȚA ....., AUDITOR FINANCIAR CU CERTIFICAT NR. ...., DECLAR PE PROPRIA RĂSPUNDERE CĂ, ATÂȚ EU, CĂȚ ȘI ECHIPA MEA DE AUDIT AVEM CUNOȘȚINȚE LA ZI CU PRIVIRE LA PRINCIPIILE DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘȚILOR CONTABILI, RESPECTIV: INTEGRITATE, OBIECTIVITATE, ATENȚIA CUVENITĂ, CONFIDENȚIALITATE, ȘI COMPORTAMENT PROFESIONAL, RESPECTÂȚDU-LE ÎȚ TOTALITATE.

DE ASEMENEA, SUBSEMNAȚUL, DECLAR CĂ ÎȚDEPLINESC CONDIȚIILE DE INDEPENDENȚĂ, NU MĂ AFLU (ATÂȚ EU CĂȚ ȘI ECHIPA DE AUDIT) ÎȚ NICI UNA DIN SITUAȚIILE DE CONFLICT DE INTERESE PREVĂZUTE DE SECȚIUNEA 290 „INDEPENDENȚĂ- MISIUNI DE AUDIT ȘI REVIZUIRE” DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘȚILOR CONTABILI ÎȚ RAPORT CU CLIEȚII DE AUDIT LA CARE AM DESFĂȘURAT MISIUNI ÎȚ ANUL .....

SEMNAȚURA: ...

ȘȚAMPILA AUDITORULUI  
FINANCIAR

ȘȚAMPILA FIRMEI DE AUDIT

**Norme de lucru pentru echipa de inspecție**

DeclaraȚia de independență se anexează la Nota de inspecție cu următoarea formulare:

„ÎȚ baza DeclaraȚiei ce constituie anexa 2 la prezenta, reprezentantul firmei de audit declară, pe proprie răspundere, că au fost îȚdeplinite cerințele Codului etic pentru profesionișȚii contabili secȚiunea 290, îȚ sensul că toȚi membrii echipelor de asigurare sunt independenȚi față de clienȚii de audit selectaȚi pentru efectuarea inspecției de calitate”.

**Norme de lucru pentru echipa de inspecție\*<sup>1</sup>,**  
**referitoare la evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența,**  
**publicat de auditorii financiari, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008.**

Evaluarea raportului privind transparența se materializează prin emiterea de către echipa de inspecție a unei *asigurări negative* care va fi inclusă în Nota de inspecție încheiată, conținutul acesteia putând diferi în funcție de modul de realizare a obiectivelor descrise în procedurile specifice de calitate:

**a) In situația neconstatării de omisiuni și neconformități:**

*“Noi am analizat raportul anual privind transparența pentru anul 20xx, numerotat de la pag. y la pag. z. In raportul de transparență noi nu am identificat informații care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile obținute ca urmare a inspecției efectuate.”*

**b) In situația constatării unor neconformități sau omiterii din raportul pentru transparență a unor informații,** aceste aspecte se vor consemna în Nota de inspecție, iar textul asigurării, prezentat mai sus, va fi continuat cu expresia „cu excepția.....[urmeaza enunțarea lipsurilor și neconformităților].

**c) In cazurile în care în cursul unei inspecții s-a constatat că un raport privind transparența conține informații denaturate semnificativ,** inclusiv cele cu privire la eficiența sistemului de control al calității firmei de audit se va proceda astfel:

- echipa de inspecție va exprima o rezervă în privința asigurării negative oferite, sau nu va oferi nici o asigurare, atunci când posibilul efect al limitării este profund semnificativ;
- conform art. 30 (3) din Normele privind revizuirea calității, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/12 decembrie 2013, Camera poate recomanda auditorului inspectat amendarea fără întârziere a acestui raport, informând despre aceasta Organismul de supraveghere publică..

Propunerea de amendare a raportului pentru transparența se va înscrie în Recomandările adresate auditorului statutar de către conducerea executivă a Camerei, după încheierea inspecției.

---

\*<sup>1</sup> Normele de lucru referitoare la evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, sunt conforme cu prevederile Hotărârii Consiliului CAFR nr. 54 din 22 noiembrie 2012 privind modelul Notei de Inspecție, publicată în Monitorul Oficial Partea I-a nr. 144 din 19 martie 2013

**Lista de obiective pentru revizuirea calității  
activității de audit financiar/ audit statutar**

**RECAPITULAȚIE**

<b>NR. CRT</b>	<b>OBIECTIVUL /CAPITOLUL</b>	<b>NUMAR PROCEDURI</b>
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante	<b>17</b>
A	Obiective generale	7
B	Termenii angajamentului	10
II	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR	<b>9</b>
III	Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari	<b>4</b>
IV	Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență ale Codului etic al profesioniștilor contabili	<b>19</b>
V	Verificarea elaborării de către firmele de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, conform ISQC1 clarificat și Codului Etic al profesioniștilor contabili	<b>6</b>
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate	<b>74</b>
A	Planificarea auditului	21
B	Activitatea de audit	44
C	Finalizarea auditului	9
VII	Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 91/26 06 2007 referitoare la aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism de către auditorii financiari.	<b>2</b>
VIII	Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii financiari/ firmele inspectate, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008.	<b>3</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>134</b>
Anexa 1	Declarația de independență a auditorului financiar inspectat față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili.	
Anexa 2	Norme de lucru pentru echipa de inspecție, referitoare la evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii financiari, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008.	