

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

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 ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 810 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
<b>I</b>	<b>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate și concordanța acestora cu ISA 810 și celelalte ISA relevante</b>	Proced. noi ISA 810
<b>A</b>	<b>OBIECTIVE GENERALE</b>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ situațiilor financiare auditate, întocmite în conformitate cu ISA, semnate și stampilate de conducerea societății?</li> <li>▪ situațiilor financiare simplificate derivate din situațiile financiare auditate de același auditor (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul privind Auditul Calității)?</li> </ul>	
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)?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Raportul auditorului independent cu privire la situațiile financiare simplificate, întocmit potrivit cerințelor ISA 810 “Misiuni de raportare cu privire la situații financiare simplificate”;</li> <li>▪ Scrisoarea de recomandări pentru remedierea aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernarea”;</li> </ul>	
<b>B</b>	<b>TERMENII MISIUNII</b>	
1	Conține scrisoarea misiunii / contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar, constând în: <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) Să determine caracterul adecvat al acceptării misiunii;</li> <li>(b) Dacă se angajează să raporteze cu privire la situațiile financiare simplificate: <ol style="list-style-type: none"> <li>(i) să își formeze o opinie cu privire la situațiilor financiare simplificate în baza unei evaluări a concluziilor trase din probele obținute și</li> <li>(ii) să își exprime în mod clar acea opinie într-un raport scris, care conține și baza pentru acea opinie?</li> </ol> </li> </ol>	

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 ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 810 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
2	Conține scrisoarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate / contractul de prestări servicii referiri cu privire la acceptabilitatea misiunii? Condițiile de acceptare sunt:	Proced. noi ISA 810
a)	Numai dacă auditorul a fost angajat să efectueze auditul situațiilor financiare din care derivă situațiile financiare simplificate (pct. 5 din ISA 810);	
b)	Dacă criteriile de selectare a informațiilor care 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)	Dacă s-a obținut acceptul conducerii de a-și asuma răspunderea pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>- pregătirea situațiilor financiare simplificate în conformitate cu criteriile aplicate;</li> <li>- disponibilizarea fără dificultate a situațiilor financiare simplificate în favoarea utilizatorilor vizați;</li> <li>- includerea raportului auditorului cu privire la situațiile financiare simplificate în orice document care conține sumarul situațiilor financiare;</li> </ul>	
d)	Dacă s-a stabilit cu conducerea forma opiniei ce urmează a fi exprimată cu privire la situațiile financiare simplificate;	
3	Dacă s-a stabilit în scrisoarea de misiune/contractul de prestări servicii natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit a componentei, elementului special, aspectului din situațiile financiare, în circumstanțele date;	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit ce trebuie elaborate, conform ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunii de audit"?	
<b>VI</b>	<b>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă cu privire la situațiile financiare simplificate în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității</b>	
<b>A</b>	<b>PLANIFICAREA MISIUNII</b>	
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 desemnării sau a redeseemnării" din Ghidul privind Auditul Calității ?	
2	A fost documentat "Acordul de planificare a auditului", conform cerințelor ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare" și secțiunii B9 din Ghidul privind Auditul Calității?	
3	Dacă există și au fost documentate criteriile de pregătire a situațiilor financiare simplificate și acestea asigură calitatea situațiilor financiare simplificate, în sensul că:	
	a) se prezintă în mod adecvat natura lor simplificată și se identifică situațiile financiare auditate. ISA 810 recomandă titulatura: "Situații financiare simplificate pregătite în baza situațiilor financiare auditate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2001";	

<b>Nr. crt.</b>	<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 ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 810 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	b) sunt descrise în mod clar de la cine sau de unde sunt disponibile situațiile financiare auditate;	Proced. noi ISA 810
	c) sunt prezentate în mod adecvat criteriile aplicate;	
	d) pot fi recalulate în situațiile financiare auditate, în baza informațiilor legate de aceasta;	
	e) conțin informațiile necesare și sunt la un nivel adecvat de agregare, astfel încât să nu inducă în eroare, în circumstanțele date;	
4	În cazul când auditorul concluzionează că aceste criterii nu sunt acceptabile, sau că cei însărcinați cu guvernanta nu și-au asumat responsabilitățile prevăzute la pct. 6 b) din ISA 810, a procedat auditorul conform pct. 7 din ISA 810, în sensul neacceptării misiunii?	
5	A fost documentată "agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare" conform secțiunii B 11 din Ghidul privind Auditul Calității?	
6	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 "lista de verificare a planificării", pct. 6 ?;	
<b>B</b>	<b>ACTIVITATEA DE RAPORTARE CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SIMPLIFICATE</b>	
1	A documentat auditorul financiar, în cadrul dosarului de audit, toate probele și procedurile de audit care să susțină opinia sa, conform cerințelor pct. 8 din ISA 810. Pentru fiecare dintre procedurile descrise mai jos auditorul va obține și documenta probe de audit, aceste proceduri constând în:	
2	Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat sumarul naturii și identitatea situațiilor financiare;	
3	Evaluarea faptului dacă, atunci când situațiile financiare simplificate nu sunt însoțite de situațiile financiare auditate, acestea descriu în mod clar:	
	(i) de la cine sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate;	
	(ii) legea sau regulamentul care specifică faptul că situațiile financiare auditate nu trebuie să fie puse la dispoziția utilizatorilor situațiilor financiare simplificate;	
4	Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat criteriile aplicate	
5	Verificarea concordantei informațiilor legate de situațiile financiare simplificate cu cele din situațiile financiare auditate;	
6	Verificarea faptului dacă situațiile financiare simplificate sunt pregătite în concordanță cu criteriile aplicate;	
7	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, în circumstanțele date;	
8	Evaluarea faptului dacă, situațiile financiare auditate sunt disponibile pentru utilizatorii situațiilor financiare simplificate;	

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 ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 810 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
9	A documentat auditorul factorii care influențează gradul de disponibilitate a situațiilor financiare auditate? Acești factori pot fi:	Proced. noi ISA 810
	- 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;	
10	Existenta tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul privind Auditul Calității și conformitatea acestora cu informațiile din situațiile financiare auditate;	
11	Respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referință, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului);	
12	A fost obținută declarația conducerii, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru întocmirea situațiilor financiare simplificate ?	
<b>C</b>	<b>FINALIZAREA MISIUNII</b>	
1	Dacă firma de audit a documentat <i>Secțiunea A “finalizarea auditului” din Ghidul privind Auditul Calității și componentele sale (secțiunile A3-A14)</i> ;	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca baza a exprimării opiniei de audit, conform <i>ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)</i> ?	
3	În cazul în care auditorul concluzionează că este adecvată o opinie nemodificată, a ales auditorul una din formele recomandate <i>de pct. 9 din ISA 810</i> , respectiv:	
	(a) situațiile financiare simplificate sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile; sau	
	(b) situațiile financiare simplificate sunt un sumar al situațiilor financiare auditate, în conformitate cu criteriile aplicabile?	
4	Dacă auditorul a procedat conform prevederilor <i>pct. 11 din ISA 810</i> , neacceptând misiunea, în cazul în care o lege/regulament impune exprimarea în alți termeni a opiniei cu privire la situațiile financiare simplificate, iar aplicarea de proceduri suplimentare nu determină atenuarea eventualelor neînțelegeri;	
5	S-a întocmit un raport cu privire la situațiile financiare simplificate, care să conțină elementele prevăzute la <i>pct. 14 din ISA 810</i> ? Aceste elemente sunt:	
a)	Titlul care să indice în mod clar că raportul este emis de un auditor independent;	

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 ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 810 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
b)	Destinatarul/Dacă destinatarul este altul decât al situațiilor financiare auditate, auditorul va evalua gradul de adecvare al folosirii unui destinatar distinct;	Proced. noi ISA 810
c)	Paragraful introductiv, care cuprinde:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- identificarea situațiilor financiare simplificate pe baza cărora auditorul raportează;</li> <li>- identificarea situațiilor financiare auditate;</li> <li>- referirea la raportul auditorului și opinia nemodificată exprimată referitor la situațiile financiare auditate;</li> <li>- 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;</li> <li>- o declarație care să indice faptul că situațiile financiare simplificate nu conțin toate prezentările cerute în cadrul de raportare financiară aplicat în pregătirea situațiilor financiare auditate;</li> </ul>	
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;	
f)	Paragraful cuprinzând opinia;	
g)	Semnătura auditorului;	
h)	Data raportului auditorului;	
i)	Adresa auditorului;	
6	<p>Este corelată data raportului cu privire la situațiile financiare simplificate cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- data la care auditorul a primit declarația conducerii prin care își asumă răspunderea pentru pregătirea situațiilor financiare simplificate;</li> <li>- data raportului auditorului cu privire la situațiile financiare auditate?;</li> </ul>	
7	Dacă s-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B.11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate;	
8	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 <i>Secțiunii A 14 "Raportul auditorului" din Ghidul privind Auditul Calității</i> ? Aceste cerințe constau în:	
a)	Când raportul de audit conține o opinie modificată, conform <i>ISA 705 "Modificări ale opiniei raportului auditorului independent"</i> sau un paragraf de observații sau un paragraf explicativ, conform <i>ISA 706 "Paragrafele de observații și paragrafele explicative în raportul auditorului independent"</i> , a înscris auditorul în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate următoarele elemente suplimentare:	

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 ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 810 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ mențiunea că raportul de audit al situațiilor financiare auditate conține o opinie modificată;</li> <li>▪ descrierea bazei pentru opinia modificată și a</li> <li>▪ efectului acestui fapt asupra situațiilor financiare simplificate?</li> </ul>	Proced. noi ISA 810
b)	Atunci când auditorul a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare auditate, a consemnat auditorul, în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate; faptul că este inadecvat să exprime o opinie cu privire la situațiile financiare simplificate (negarea opiniei)?	
c)	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, a considerat auditorul adecvat să exprime o opinie contrară cu privire la situațiile financiare simplificate?	
9	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 restrâns al utilizatorilor?	
10	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 acoperă asemenea informații neauditare?	
	<b>Nota: sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V și VII prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</b>	

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

**RECAPITULAȚIE**

NR. CRT.	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
<b>I</b>	<b>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate și concordanța acestora cu ISA 810 și celelalte ISA relevante</b>	<b>7</b>
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	4
<b>VI</b>	<b>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 privind Auditul Calității</b>	<b>28</b>
A	Planificarea auditului	6
B	Activitatea de audit – obiective specifice – obiective comune cu auditul financiar	12 după caz
C	Finalizarea auditului	10
	<b>Total</b>	<b>35</b>