

**Lista de obiective pentru verificarea calității
misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de
un auditor independent al entității (ISRE 2410)**

| | | |
|-----------------|--|-------------------------|
| Nr. crt. | Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a ISRE 2410 | DA/NU |
| I | Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de prestări servicii și concordanța acestora cu Standardul Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE 2410) | |
| A | OBIECTIVE GENERALE | |
| 1 | Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare interimare, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea societății (<i>Secțiunea A1 din Ghidul privind Auditul Calității</i>)? | Proced noi ISRE 2410 |
| 2 | Este anexată la dosarul misiunii o copie după Raportul auditorului independent, emis de către auditorul financiar al entității pentru exercițiul anterior ? | |
| 3 | Conține dosarul misiunii: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contractul de prestări servicii/scrisoarea misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare, ▪ Numirea auditorului financiar independent de către Comitetul de Audit / AGA. <p>În cazul în care practicianul nu este auditorul societății, acesta va efectua revizuirea informațiilor interimare conform ISRE 2400;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul de revizuire a situațiilor financiare interimare prezentat conducerii societății? | |
| B | TERMENII MISIUNII DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE | |
| 1 | Definește scrisoarea misiunii obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare: de a se permite auditorului să exprime o concluzie, în care să precizeze dacă, pe baza revizuirii, auditorul a sesizat aspecte care îl determină să considere că situațiile financiare interimare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil ?(ISRE 2400-pct 7); | |
| 2 | Conține scrisoarea misiunii / contractul de prestări servicii referiri la principalele clauze prevăzute de paragraful 11 din ISRE 2410? Acestea constau în: | |
| a) | Obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare | |
| b) | Aria de aplicabilitate a revizuirii situațiilor financiare interimare: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedurile utilizate de auditor pentru efectuarea revizuirii situațiilor financiare interimare constau în: | |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ interviuarea persoanelor responsabile de aspectele financiar - contabile, ▪ aplicarea unor proceduri analitice și alte proceduri de revizuire, | Proced noi |
| c) | Responsabilitatea conducerii cu privire la: | |

| Nr. crt. | Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a ISRE 2410 | DA/NU |
|-----------|---|-----------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ informațiile financiare interimare; ▪ stabilirea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea informațiilor financiare interimare; ▪ furnizarea la cererea auditorului, a tuturor situațiilor financiare și a informațiilor colaterale; | |
| d) | Acceptul conducerii de a furniza auditorului declarații în scris care să susțină declarațiile date verbal pe parcursul revizuirii, precum și declarațiile ce există în mod implicit în înregistrările entității; | |
| e) | Forma și conținutul preliminar al raportului ce urmează a fi întocmit, inclusiv identitatea destinatarului raportului; | |
| f) | Faptul că nu este sigur că misiunea poate detecta existența unor fraude, a unor erori sau acte ilegale; | |
| g) | O declarație conform căreia, misiunea de revizuire poate aduce în atenția auditorului aspecte semnificative care pot afecta informațiile financiare interimare, dar nu furnizează toate probele necesare într-un audit. Ca urmare nu va fi exprimată o opinie de audit; | |
| h) | Acceptul conducerii că, atunci când un document conținând situații financiare interimare indică faptul că informațiile financiare interimare au fost revizuite de auditorul entității, raportul de revizuire să fie inclus în document; | |
| 3 | S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor? | |
| VI | Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare | |
| A | PLANIFICAREA MISIUNII | |
| 1 | Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, <i>pct. 4 din ISRE 2410</i> și testelor din cadrul <i>secțiunii B2 "Acceptarea desemnării sau a redeseemnării" din Ghidul privind Auditul Calității ?</i> | |
| 2 | A fost documentată de către auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, inclusiv a controlului intern (<i>Secțiunea B3 "Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor"</i>), pentru a planifica și realiza misiunea, astfel încât auditorul să fie capabil să: <ul style="list-style-type: none"> a) identifice tipurile de denaturări semnificative; b) selecteze întrebările, procedurile analitice, care vor furniza o bază pentru raportarea concluziei revizuirii? | |
| 3 | S-au efectuat procedurile pentru aducerea la zi a înțelegerii entității și a mediului său, inclusiv controlul său intern, recomandate de <i>punctul 15 din ISRE 2410</i> , respectiv: | |
| | <ul style="list-style-type: none"> - citirea documentației privind auditul precedent și revizuirile anterioare; - luarea în considerare a riscurilor de eludare a controlului intern al conducerii; - studierea situațiilor financiare anuale cele mai recente și a celor interimare anterioare, comparabile; | Proced Noi ISRE 2410 |

| Nr. crt. | Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a ISRE 2410 | DA/NU |
|----------|---|------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> - analizarea pragului de semnificație referitor la cadrul de raportare financiară; - analizarea naturii denaturărilor semnificative corectate; - analizarea aspectelor semnificative, a punctelor slabe din sistemul de control; - analizarea rezultatelor auditurilor interne; - interviuarea conducerii cu privire la: <ul style="list-style-type: none"> o evaluarea riscului ca situațiile financiare interimare să fie denaturate semnificativ ca urmare a fraudei o efectul schimbărilor intervenite în activitatea entității; o schimbările în controlul intern; o consecvența politicilor contabile? | |
| 4 | Dacă s-au determinat natura procedurilor de revizuire care trebuie aplicate asupra componentelor, bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit(<i>Secțiunea B 9"Planificarea auditului"</i> adaptată) | |
| 5 | A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform cerințelor punctului 19 din ISRE 2400 (<i>Secțiunea B 5 "Pragul de semnificație"</i> ,adaptată)? | |
| 6 | A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la <i>secțiunea B 4 "Evaluarea riscului inerent"</i> ? | |
| 7 | A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor (<i>secțiunea B.7 "Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare"</i>)? | |
| 8 | A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit conform cerințelor punctului 17 din ISRE 2410 (<i>Secțiunea C 1. "Sistemele contabile și controalele interne"</i>) | |
| 9 | Au fost considerate rezultatele din activitatea auditorului precedent, atunci când auditorul entității a fost numit recent și nu a executat încă un audit al situațiilor financiare ? | |
| 10 | Documentarea faptului dacă s-a întocmit agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii (<i>secțiunea B 11</i>); | |
| B | ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE | |
| 1 | A fost întocmit un dosar de lucru, care să conțină documentația de revizuire, care să fie suficientă și adecvată pentru a furniza probe care să ateste că revizuirea a fost realizată în conformitate cu ISRE 2410 și cerințele legale și de reglementare aplicabile(<i>punctul 64 din ISRE 2410</i>)? | |
| 2 | S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de <i>Secțiunea B1 „lista de verificare a planificării”</i> ? | |
| 3 | Conține dosarul de revizuire a informațiilor financiare interimare probe conform cărora situațiile financiare interimare corespund sau se reconciliază cu înregistrările contabile aferente? | Proced noi |
| 4 | Au fost realizate de către auditor procedurile prevăzute la <i>pct. 21 din ISRE 2410</i> ? Aceste proceduri sunt: | |
| a) | Citirea minutelor ședințelor acționarilor, a persoanelor însărcinate cu governanța, pentru identificarea | |

| Nr. crt. | Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a ISRE 2410 | DA/NU |
|----------|---|--------------|
| | aspectelor ce pot afecta informațiile financiare interimare; | |
| b) | Analizarea efectului aspectelor ce pot aduce modificări raportului de audit sau de revizuire, sau a ajustărilor contabile necorectate în cadrul auditului precedent sau al revizuirilor precedente; | |
| c) | Comunicarea cu alți auditori care efectuează revizuri ale situațiilor financiare interimare raportate de componentele semnificative ale entității; | |
| d) | Interviarea persoanelor responsabile cu aspectele financiar-contabile despre următoarele aspecte: | |
| | o dacă informațiile financiare interimare au fost întocmite și prezentate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; | |
| | o dacă au existat modificări cu privire la principiile de contabilitate sau la metodele de aplicare a acestora; | |
| | o dacă oricare dintre tranzacțiile noi a necesitat aplicarea unor metode de contabilitate noi; | |
| | o dacă informațiile financiare interimare conțin denaturări necorectate; | |
| | o situații complexe sau neobișnuite, precum și combinații de afaceri sau înlăturarea unui segment de activitate; o presupuneri semnificative relevante pentru măsurarea valorii juste sau prezentările de informații; | |
| | o dacă tranzacțiile cu părți afiliate au fost contabilizate în mod corespunzător și menționate în informațiile financiare interimare; | |
| | o schimbări semnificative în cadrul angajamentelor și obligațiilor contractuale; | |
| | o schimbări semnificative ale datoriilor contingente, inclusiv litigii sau cereri; | |
| | o conformare cu obligațiile referitoare la datorii; | |
| | o aspecte asupra cărora au fost ridicate semne de întrebare în cursul aplicării procedurilor de revizuire; | |
| | o tranzacții semnificative care au avut loc în ultimele zile ale perioadei interimare; | |
| | o informații referitoare la o fraudă/ suspiciunea de fraudă, aceasta implicând: - conducerea; - angajații cu rol important în controlul intern; - alte cazuri în care fraudă ar putea avea efect semnificativ asupra informațiilor financiare interimare; | |
| | o informații despre orice nerespectare a legii sau reglementărilor, care ar putea avea efect semnificativ asupra informațiilor financiare interimare; | |
| e) | Aplicarea procedurilor analitice asupra informațiilor financiare interimare, pentru a identifica relațiile și elementele individuale neobișnuite, care pot reflecta o denaturare semnificativă. Aceste proceduri includ: | |
| | o Compararea situațiilor financiare interimare cu situațiile din perioadele anterioare, comparabile; | Proced |
| | o Compararea situațiilor financiare interimare curente cu informațiile non-financiare relevante; | noi |
| | o Compararea indicilor și a indicatorilor perioadelor interimare curente cu cei ai entităților din același sector de activitate; | ISRE 2410 |

| Nr. crt. | Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a ISRE 2410 | DA/NU |
|----------|--|-------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> o Compararea elementelor din situațiile financiare interimare curente cu cele din perioadele anterioare (cheltuieli pe categorii, ca procent din vânzări, active pe categorii, ca procent din activele totale, modificări procentuale în ce privește vânzări, creanțe etc.); | |
| | <ul style="list-style-type: none"> o Compararea datelor dezagregate (pe perioade, pe baza locației, a liniei de fabricație etc.) | |
| f) | Parcurgerea informațiilor financiare interimare și analizarea oricărui aspect care îl face pe auditor să considere că acestea nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, conform cadrului de raportare financiară aplicabil; | |
| 5 | A documentat auditorul financiar, în funcție de natura elementului supus revizuirii și a procedurii realizate, secțiunile aplicabile din dosarul misiunii, în conformitate cu <i>Ghidul privind Auditul Calității, adaptate</i> ? | |
| 6 | Dacă a fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, perioada interimară, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verificatorului); | |
| 7 | A efectuat auditorul intervierea conducerii cu privire la evenimentele ulterioare, până la data raportului de revizuire, care pot necesita ajustări ale situațiilor financiare interimare, sau prezentări în aceste situații (<i>Secțiunea A12 "Evenimente ulterioare bilanțului</i>)? | |
| 8 | <p>A efectuat auditorul intervierea conducerii cu privire la măsura în care a schimbat modalitățile de evaluare a capacității entității de a continua activitatea (<i>Secțiunea A13 "Continuitatea activității"</i>).</p> <p>În cazul identificării unor condiții ce pun la îndoială capacitatea entității de a continua activitatea, auditorul trebuie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - să intervieze conducerea despre planurile de viitor, bazate pe evaluarea principiului continuității; - să analizeze caracterul adecvat al prezentării acestor aspecte în cadrul situațiilor financiare interimare; | |
| 9 | În cazul în care, cu ocazia documentării obiectivelor din <i>Secțiunea A11 "revizuirea analitică finală"</i> , auditorul are motive să creadă că informațiile care fac obiectul revizuirii pot fi denaturate în mod semnificativ, a efectuat acesta proceduri suplimentare, pentru a putea formula o concluzie în cadrul raportului de revizuire (<i>pct. 29 din ISRE 2410</i>)? | |
| 10 | A evaluat auditorul, atât individual cât și în ansamblu, dacă denaturările necorectate pe care le-a sesizat sunt semnificative pentru situațiile financiare interimare, în raport cu pragul de semnificație ? | |
| 11 | Dacă auditorul a obținut declarația scrisă a conducerii, prin care aceasta confirmă că: | |
| | a) își recunoaște responsabilitatea de a implementa un control intern pentru prevenirea și detectarea fraudei și erorii; | Proced Noi ISRE 2410 |
| | b) situațiile financiare interimare sunt întocmite <input type="checkbox"/> i prezentate conform cadrului de raportare financiară aplicabil; | |
| | c) efectul denaturărilor agregate nu este semnificativ pentru situațiile financiare interimare; | |

| Nr. crt. | Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a ISRE 2410 | DA/NU |
|----------|--|----------------------|
| | d) i-a prezentat auditorului toate cazurile de fraudă sau suspiciune de fraudă cunoscute; | |
| | e) i-a prezentat auditorului rezultatele evaluării riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare interimare ca urmare a fraudei; | |
| | f) i-a prezentat auditorului toate cazurile de nerespectare a legislației și reglementărilor; | |
| | g) i-a prezentat auditorului toate evenimentele semnificative care au avut loc între data încheierii bilanșului și data raportului de revizuire; | |
| 12 | Dacă auditorul a discutat cu conducerea despre eventualele inconsecvențe constatate în celelalte informații anexate la situațiile financiare (ex: raportul administratorilor); | |
| 13 | În cazul în care, ca rezultat al revizurii situațiilor financiare interimare, auditorul a sesizat un aspect care îl face să considere că este necesară o modificare substanțială a situațiilor financiare interimare, a documentat auditorul comunicarea acestui fapt persoanelor însărcinate cu guvernarea? | |
| 14 | În cazul în care persoanele însărcinate cu guvernarea nu au răspuns corespunzător în decursul unei perioade rezonabile, a luat auditorul măsurile prevăzute de <i>pct. 40 din ISRE 2410</i> : a) modificarea raportului; b) analiza posibilității de a se retrage din misiune; c) analiza posibilității de a se retrage din misiunea de audit al situațiilor financiare anuale? | |
| C | FINALIZAREA MISIUNII DE REVIZUIRE | |
| 1 | Dacă s-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform <i>secțiunii B 11</i> , pentru discutarea: | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • punctelor finale ale revizurii; • evenimentelor ulterioare datei bilanșului ; • raportului de revizuire; | |
| 2 | Dacă firma de audit a documentat <i>Secțiunea A "finalizarea auditului"</i> , adaptată din Ghidul privind Auditul Calității și componentele sale (<i>secțiunile A3-A14</i>); | |
| 3 | S-a întocmit un raport de revizuire, care conține elementele de bază prevăzute de <i>pct. 43 din ISRE 2410</i> ? Aceste elemente sunt: | |
| | a) titlul adecvat; | |
| | b) destinatarul | |
| | c) identificarea situațiilor financiare interimare revizuite; | |
| | d) o declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare interimare conform cadrului de raportare financiară aplicabil; | Proced noi ISRE 2410 |
| | e) o declarație privind responsabilitatea auditorului de a exprima o concluzie asupra situațiilor financiare interimare, bazată pe revizuirea efectuată; | |
| | f) o declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2410 aplicabil misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare de către un auditor independent al entității și o declarație a | |

| Nr. crt. | Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a ISRE 2410 | DA/NU |
|----------|---|-------|
| | faptului că revizuirea constă în efectuarea de interviuri ale persoanelor responsabile de situațiile financiar-contabile, precum și în aplicarea de proceduri analitice și alte proceduri de revizuire; | |
| | g) o declarație conform căreia o revizuire are o arie de aplicabilitate semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu ISA și ca urmare auditorul nu a obținut asigurarea că a sesizat toate aspectele semnificative, și nu va putea exprima o opinie de audit; | |
| | h) O concluzie privitoare la faptul dacă auditorul a sesizat aspecte care îl fac să afirme că situațiile financiare interimare nu oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil (asigurarea negativă); | |
| | i) Data emiterii raportului, | |
| | j) Semnătura auditorului; | |
| 4 | Dacă anumite aspecte au atras atenția auditorului făcându-l să creadă că este necesară modificarea semnificativă a situațiilor financiare interimare, pentru ca acestea să fie întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, a procedat auditorul conform <i>pct. 45 din ISRE 2410</i> , la modificarea raportului de revizuire prin: - exprimarea unei concluzii cu rezerve; - exprimarea unei concluzii contrare? | |
| 5 | Dacă există o limitare semnificativă a sferei misiunii, a comunicat auditorul, în scris, persoanelor însărcinate cu guvernarea, motivul pentru care revizuirea nu poate fi finalizată și că este necesar să analizeze dacă este adecvat să întocmească un raport (<i>pct. 48 din ISRE 2410</i>)? | |
| 6 | Dacă auditorul a modificat, corespunzător circumstanțelor, concluzia revizurii dacă a reținut aspecte care atrag dubii semnificative asupra capacității entității de a funcționa pe baza principiului continuității, prin: - includerea în raport a unui paragraf de evidențiere a aspectului, atunci când acesta este prezentat adecvat în situațiile financiare interimare (<i>pct. 56 din ISRE 2410</i>); - exprimarea unei concluzii cu rezerve sau contrară, atunci când aspectul prezintă un grad mare de incertitudine și nu este prezentat adecvat în situațiile financiare interimare (<i>pct. 60 din ISRE 2410</i>) | |
| 7 | Dacă auditorul a comunicat aspectele de interes pentru guvernarea ce reies din revizuirea situațiilor financiare interimare | |
| | Notă: Sunt aplicabile și procedurile cuprinse în capitolele II, III, IV, V și VII prevăzute în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar. | |

**Lista de obiective pentru verificarea calității
Activității de revizuire a situațiilor financiare interimare de către
auditorul independent al entității**

RECAPITULĂRIE

| NR CRT | OBIECTIVUL /CAPITOLUL | NUMĂR PROCEDURI |
|-----------|---|--------------------|
| I | Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de revizuire a situațiilor financiare interimare și concordanța acestora cu ISRE 4410 | 6 |
| A | Obiective generale | 3 |
| B | Termenii misiunii | 3 |
| VI | Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire în conformitate cu prevederile ISRE 2410 | 31 |
| A | Planificarea misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare | 10 |
| B | Activitatea de revizuire | 14 |
| C | Finalizarea misiunii | 7 |
| | TOTAL | 37 |