

Lista de obiective pentru revizuirea calității

Misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS 4400)

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 ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale pentru servicii conexe (ISRS 4400)	DA/ NU Explicații
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISRS 4400	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare asupra cărora s-a convenit efectuarea unor proceduri, potrivit naturii misiunii, semnate și ștampilate de conducerea entității? (Secțiunea A 1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul privind Auditul Calității)	Precizarea reglem. aplicabile
2	Conține dosarul misiunii:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Scrisoarea de acceptare a misiunii / Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele probleme (obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, aria de cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului final); ▪ Raportul de constatări efective prezentat conducerii entității, întocmit conform pct. 18 din ISRS 4400? 	Reformulare obiectiv
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii / contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii pe baza efectuării procedurilor convenite? Aceasta poate consta în	Procedura noua
a)	Informații financiare de natura: <ul style="list-style-type: none"> - elementelor individuale ale datelor financiare (exemplu: datoriile comerciale, conturi de creanțe, tranzacții cu părțile afiliate, profitul unui segment de activitate); - unei componente a situațiilor financiare (exemplu: bilanț); - unui set complet de situații financiare; 	
b)	Informații nefinanciare, despre care auditorul are cunoștințe adecvate și există criterii rezonabile pe care să-și bazeze constatările;	
2	Conține scrisoarea de angajament / contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul misiunii, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea de către auditor a procedurilor ce țin de natura unui audit la care auditorul, entitatea și oricare terțe părți îndreptățite au convenit; - raportarea de către auditor asupra constatărilor efective? 	procedura noua
3	Conține scrisoarea - angajament/ contractul de servicii financiare elementele prevăzute la paragraful 12 din ISRS 4400 și anexa 1 la acesta? Aceste elemente sunt: Elementele enunțate la pct. 3 de mai sus (paragraful 9 din ISRS 4400);	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Referire la ISRS 4400 (sau standardele ori practicile naționale relevante) aplicabil misiunilor privind 	

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 ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale pentru servicii conexe (ISRS 4400)	DA/ NU Explicații
	procedurile convenite; <ul style="list-style-type: none"> ▪ Enumerarea procedurilor care trebuie efectuate ca proceduri convenite între părți; ▪ O declarație a faptului că distribuirea raportului de constatări efective va fi restrânsă la părțile specificate care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; ▪ Precizarea faptului că nu se va emite un raport de audit (o opinie), ci un raport al constatărilor efective, al cărui model poate fi atașat la scrisoarea <i>misiunii</i>; ▪ Natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către clientul de audit, în funcție de obiectul <i>misiunii</i>; 	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe baza efectuării de proceduri convenite privind informațiile financiare, în conformitate cu ISRS 4400 și cu termenii misiunii	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili și testelor din cadrul secțiunii B 2 "Acceptarea desemnării sau a redeseemnării" din Ghidul privind Auditul Calității ?	Precizarea reglement. aplicabile
2	Dacă în urma documentării secțiunii B2, în <i>situația în care a rezultat că</i> auditorul nu este independent fata de clientul angajamentului, a fost stipulat acest lucru în Raportul constatărilor efective?	
3	<i>Dacă auditorul a documentat</i> faptul ca s-a asigurat, împreună cu reprezentanții entității și cu părțile specificate care vor primi copii ale raportului de constatări efective, că există un acord clar privind procedurile stabilite și condițiile <i>misiunii</i> , conform prevederilor paragrafului nr. 9 din ISRS 4400? Problemele asupra cărora trebuie sa se convină sunt următoarele: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Natura <i>misiunii</i>, inclusiv faptul că procedurile efectuate nu vor constitui un audit sau o revizuire și, prin urmare, nu va fi exprimată nici o asigurare; ▪ Scopul declarat al <i>misiunii</i>; ▪ Identificarea informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite; ▪ Natura, coordonarea și extensia procedurilor specifice care trebuie aplicate; ▪ Forma anticipată a raportului constatărilor efective; ▪ Limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului constatărilor efective. Dacă o asemenea limitare există și este în contradicție cu cerințele legale, auditorul <i>nu trebuie sa accepte misiunea</i>; 	
4	În cazul neparticipării unor părți beneficiare ale raportului, la stabilirea procedurilor, a documentat auditorul <i>aplicarea unor proceduri alternative</i> , cum sunt:	Reformulare obiectiv
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Discutarea procedurilor care trebuie aplicate cu reprezentanții adecvați ai tuturor părților implicate; ▪ Revizuirea corespondenței relevante cu aceste părți; ▪ Trimiterea către aceste părți a unei schițe a tipului de raport care va fi emis? 	
5	A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor	Precizarea

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 ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale pentru servicii conexe (ISRS 4400)	DA/ NU Explicații
	secțiunii B 3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor” din Ghidul privind Auditul Calității?	reglement
6	Dacă auditorul a întocmit un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să efectueze un angajament eficient, conform cerințelor pct. 13 din ISRS 4400 și ale Secțiunii B9 „Planificarea auditului”;	
7	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii și a discuțiilor asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 „Lista de verificare a planificării” (responsabilitățile părților)?	
8	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, în funcție de natura misiunii (de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor)?	
9	Dacă în urma procedurilor convenite, la efectuarea propriu-zisă a testelor de audit, auditorul financiar folosește un prag de semnificație și o dimensiune a eșantionului, atunci auditorul a prezentat: <ul style="list-style-type: none"> ▪ descrierea raționamentului profesional după care au fost stabilite cele două elemente? ▪ procentul în care s-a testat soldul sau rulajul respectiv? 	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de constatări efective, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400 și termenii misiunii, conform cerințelor pct. 14 din ISRS 4400?	Complet procedurii
2	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de paragraful 16 din ISA 4400 (investigații și analize; recalculări, comparări și alte verificări ale acurateței redactării, observări; inspecții; obținerea de confirmări)?	
3	A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii pe baza de proceduri convenite, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile și a procedurilor de audit efectuate în conformitate cu Ghidul privind Auditul Calității (Secțiunile aplicabile nominalizate de la “D” la “U”)? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	Actualizarea procedurii
4	Se confirmă ca auditorul financiar utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
5	Se confirmă că auditorul financiar efectuează verificarea calculelor matematice și există un sistem de bifare;	
6	A fost respectată structura 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)?	
7	A fost obținută declarația conducerii, semnată și ștampilată de client, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru realitatea informațiilor financiare care fac obiectul misiunii pe bază de proceduri convenite, conform ISA 580 „Declarații scrise”?	

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 ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale pentru servicii conexe (ISRS 4400)	DA/ NU Explicații
8	S-a efectuat revizuirea analitică a informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite?	
C	FINALIZAREA ANGAJAMENTULUI	
1	Dacă firma de audit a documentat Secțiunea A „Finalizarea auditului” din Ghidul privind Auditul Calității și componentele sale (secțiunile A3-A14);	idem
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de constatări efective (Secțiunea A14 “Raportul de audit”, adaptată)?	idem
4	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării angajamentului, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 18 din ISRS 4400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Destinatarii (clientul care a angajat auditorul să efectueze proceduri convenite) ▪ Identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite; ▪ O declarație a faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul; ▪ O declarație a faptului că angajamentul a fost efectuat în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexe aplicabil angajamentelor privind procedurile convenite sau cu standardele și practicile naționale relevante; ▪ O declarație a faptului că auditorul nu este independent față de entitate (după caz); ▪ Identificarea scopului pentru care au fost efectuate procedurile agreeate; ▪ O enumerare a procedurilor specifice efectuate; ▪ O descriere a constatărilor efective ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite; ▪ O declarație a faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare; ▪ O declarație a faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire, ar fi putut apărea alte probleme care ar fi fost raportate; ▪ O declarație a faptului că raportul este adresat în mod strict acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; ▪ O declarație a faptului că raportul se referă numai la elementele, conturile, articolele sau informațiile financiare și nefinanciare specificate și că acesta nu se extinde asupra situațiilor financiare ale entității, considerate în ansamblu. 	
5	S-au documentat discuțiile finale cu clientul (secțiunea B 11), privind problemele constatate în realizarea angajamentului privind procedurile convenite?	Actualiz procedurii
	Notă: 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	

Lista de obiective pentru revizuirea calității
activității de efectuare a procedurilor convenite

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL/CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor pe bază de proceduri convenite și concordanța acestora cu ISRS 4400	5
A	Obiective generale	2
B	Termenii angajamentului	3
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe bază de proceduri convenite în conformitate cu ISRS 4400 și termenii misiunii	22
A	Planificarea misiunii de proceduri convenite	9
B	Activitatea de efectuare a procedurilor – obiective specifice – obiective comune cu auditul financiar	8 după caz
C	Finalizarea angajamentului	5
	TOTAL	27