

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de audit intern externalizată (ISAI)**

Nr crt	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Normelor de audit intern, a Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19 04 2007) și a Standardelor de audit intern și reglementărilor relevante	DA/NU Explicații
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit intern și concordanța acestora cu standardele profesionale și reglementările relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE / Gestionarea activității de audit intern	
1	Dacă auditorul intern a încheiat cu entitatea Contractul de prestări servicii / scrisoarea de misiune, pentru realizarea activității de audit intern în mod externalizat, potrivit prevederilor art 3(2) din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/2007 (Referință F03”Misiunea de audit intern”, procedura P.01 din Normele de Audit Intern “Angajamentul privind misiunea de consiliere”);	Pecizarea reglementărilor aplicabile
2	Conține dosarul misiunii de audit intern documente care să probeze elementele de autorizare a misiunii de audit intern? Aceste elemente, prezentate la referința F.01 “Autorizarea misiunii de audit intern”) din Normele de Audit Intern, sunt: <ul style="list-style-type: none"> • Numirea coordonatorului departamentului de audit intern de către Consiliul de Administrație; • Stabilirea ariei de aplicabilitate a auditului intern; • Structura compartimentului / necesarul de personal; • Delimitarea responsabilităților. 	idem
3	S-a întocmit Carta de Audit Intern/ Regulamentul de funcționare a Departamentului de Audit Intern, aprobat(ă) de conducerea entității, în conformitate cu Standardul de Audit Intern (ISAI) 1000 „Misiune, competențe și responsabilități” ?	idem
4	Dacă auditorul intern și-a desfășurat activitatea conform Planului de audit intern, bazat pe o evaluare a riscurilor, aprobat de Consiliul de Administrație al entității , conform cerințelor ISAI 2010 „Planificarea” (Procedura nr. 1: „Plan de audit intern” din HOTĂRÂREA 88/2007 /2007);	Obiectiv nou
5	Dacă Programul activității de audit intern cuprinde obiectivele prevăzute de Secțiunea F 05/ litera D „Programul activității de audit intern” din Normele de Audit Intern? Aceste obiective sunt: <ul style="list-style-type: none"> • Modul de organizare și funcționare a controlului intern; • Sistemul de management al entității ; • Activitatea de planificare a auditului intern; • Modul de respectare a procedurilor și a Codului etic în derularea misiunilor; • Raportul de audit intern; • Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern; • Organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern. 	Reformulare

Nr crt	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Normelor de audit intern, a Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19 04 2007) și a Standardelor de audit intern și reglementărilor relevante	DA/NU Explicații
6	<p>Conține dosarul misiunii selectate pentru revizuirea calității :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul de audit intern sau, după caz, ▪ Raportul de consiliere, prezentate conducerii entitati , la încheierea misiunii, conform cerințelor ISAI 2400 „Comunicarea rezultatelor (Procedura nr. 15 „Difuzarea raportului de audit intern” din HOTĂRÂREA 88/2007 /2007)? 	Inglobare proceduri consultanță
B	TERMENII MISIUNII DE AUDIT INTERN	
1	<p>Conține Contractul de audit intern/ scrisoarea de misiune referiri la elementele prevăzute de ISAI 2201 „Considerații referitoare la planificarea misiunii? Aceste elemente sunt :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Natura activității și obiectivele misiunilor, diferențiate pe cele două componente: <ul style="list-style-type: none"> ○ A1- misiuni de asigurare (audit intern): evaluarea, proiectarea, implementarea și eficacitatea obiectivelor, programelor și activităților entității ; ○ C1 - misiuni de consultanță: abordarea proceselor de management al riscurilor, de control și governanța ale entității, în limita convenită cu clientul ▪ Aria de aplicabilitate: ▪ Responsabilitățile fiecărei părți, și ▪ Alte așteptări, restricțiile cu privire la comunicarea rezultatelor și accesul la dosarul misiunii; 	Obiectiv nou
2	S-a asigurat auditorul, împreună cu reprezentanții entității, că există un acord clar privind scopul și obiectivele misiunii de audit intern/misiunii de consiliere?	
3	<p>Conține contractul de audit intern / scrisoarea de misiune detalii cu privire la aria de aplicabilitate a auditului intern, conform ISAI 2220 „Aria de aplicabilitate a misiunii”?</p> <p>În general, aria de aplicabilitate a misiunii trebuie să includă luarea în considerare a sistemelor, înregistrărilor, personalului și activelor relevante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea sistemului de evidența contabilă și a sistemului de control intern; • Examinarea informației financiare și operaționale; • Revizuirea funcționalității sistemului economic, a eficienței și efectivității tuturor operațiunilor; • Revizuirea conformității cu prevederile legale în vigoare, precum și cu cele ale hotărârilor și/sau deciziilor interne emise de conducerea entității ; • Investigații speciale în domenii particulare, de exemplu suspectarea de fraudă; 	Pecizarea reglementărilor aplicabile
4	S-au identificat toate sursele de informații care ar putea fi de folos activității de audit intern/consultanță ?	
5	S-au cuprins în Contractul de audit intern/consultanță referiri la responsabilitățile conducerii entității, cunoscând că „activitatea desfășurată de auditorii interni/auditorii financiari este menită să aducă plusvaloare și să îmbunătățească administrarea entității, gestiunea riscului și controlul intern, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale”?	

Nr crt	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Normelor de audit intern, a Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19 04 2007) și a Standardelor de audit intern și reglementărilor relevante	DA/NU Explicații
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului intern în conformitate cu Normele de Audit Intern ale Camerei și Standardele Internaționale de Audit Intern și reglementările relevante	
A	PLANIFICAREA/PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT INTERN/ CONSULTANȚĂ	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de îndeplinirea cerințelor Codului etic, conform ISAI 1100 „Independența și obiectivitate” și ISAI 1200 „Competența și conștiinciozitate profesională (secțiunea F.10 cap II „independență și limitarea independenței individuale” și cap III „Competență și conștiință profesională” din Normele de Audit Intern) ?	Reformulare conform ISAI aplicabile
2	A fost întocmită și semnată de către auditor, declarația de independență (Secțiunea F03 „Misiunea de audit intern”, referința P 02 „Declarația de independență”)?	Idem
3	Conține dosarul misiunii standardele profesionale și reglementările aplicabile activității de audit intern: ISAI, Normele de Audit Intern emise de CAFR, OMFP 1702/14.11.2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurată de auditorii interni	Obiectiv nou
4	A documentat auditorul identificarea și analiza riscurilor, conform cerințelor ISAI 2110 „Managementul riscurilor” prin aplicarea procedurii 6 din Hotărârea 88/2007 (Secțiunea F 02 „tabloul aspectelor pozitive și negative posibile”)?	Idem
5	A fost întocmit programul de lucru care să permită realizarea obiectivelor misiunii potrivit cerințelor ISAI 2240 „Programul de lucru al misiunii” (Procedura 7 „Elaborarea programului misiunii de audit” din H. 88/07)? Acesta trebuie să asigure: <ul style="list-style-type: none"> - A1 - stabilirea procedurilor ce urmează a fi aplicate pentru a identifica, analiza, evalua și înregistra informațiile pe durata misiunii; - C1- detalierea activităților și tehnicilor adecvate pentru atingerea obiectivelor misiunii de consultanță, în funcție de natura misiunii (simularea, observarea fizică, interviul). 	idem
6	A fost pregătită și transmisă Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern, potrivit Procedurii nr. 4 din Hotărârea 88/2007 /2007 (Secțiunea F06 „Comunicarea inițială cu clientul”)	idem
7	A fost documentată sesiunea de deschidere a intervenției la fața locului (Procedura 8 din HOTĂRÂREA 88/2007 /2007), având ca scop: <ul style="list-style-type: none"> - Prezentarea auditorilor; - Prezentarea obiectivelor misiunii de consiliere; - Prezentarea tematicii de detaliu; - Calendarul întâlnirilor de lucru; - Stabilirea termenelor de raportare. 	

Nr crt	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Normelor de audit intern, a Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19 04 2007) și a Standardelor de audit intern și reglementărilor relevante	DA/NU Explicații
B	ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN/ VERIFICAREA FAPTICA	
1	S-a procedat la colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare, conform cerințelor ISAI 2330 „Documentarea informațiilor” (Procedura 5 „Colectarea și prelucrarea informațiilor” din Hotărârea 88/2007, Secțiunea F03 „Misiunea de audit intern”/referința P04 „Colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare”)?	Pecizarea reglem aplicabile
2	S-a elaborat programul de evaluare și programul intervențiilor la fața locului (secțiunea F 03 „Misiunea de audit intern” referința P 07 „Programul intervențiilor la fața locului”)?	idem
3	S-a procedat la determinarea eşantioanelor reprezentative pentru realizarea intervenției la fața locului (secțiunea F03 „Misiunea de audit intern” referința P06 „Determinarea eşantioanelor reprezentative”)?	idem
4	S-a efectuat colectarea, analiza și evaluarea documentelor/dovezilor prin utilizare instrumentelor specifice (chestionare, liste de verificare, testări) - Procedura 8 „Colectarea probelor de audit” din Hotărârea 88/2007;	Idem
5	A documentat auditorul, conform cerințelor ISAI 2300 „Realizarea misiunii” informațiile identificate, analizate, evaluate, care să fie suficiente, fiabile, pertinente și utile pentru atingerea obiectivelor misiunii?	idem
6	Au fost elaborate Fișele de identificare și analiză a problemelor conform Procedurii 9 din Hotărârea 88/2007 „Colectarea probelor de audit” (Procedura 7 B din Hotărârea 88/2007)?	
7	S-au întocmit foi de lucru pentru aspectele și neconformitățile constatate conform Procedurii 9 din Hotărârea 88/2007 /07 „Colectarea probelor de audit”(secțiunea 7A „Foi de lucru”)?	
8	Dacă auditorul utilizează un sistem de referențiere adecvat ce permite evidența probelor de audit.	
9	S-a evaluat sistemul de control intern a activității de audit intern conform ISAI 1310 „Evaluări ale programului de controlul calității” și s-a întocmit situația sintetică a aspectelor negative semnificative (secțiunea F 02 „Tabloul aspectelor pozitive și negative semnificative”)?	idem
10	Au fost revizuite documentele de lucru potrivit ISAI 2340 „Supervizarea misiunii” și Procedurii 10 din Hotărârea 88/200 „Revizuirea documentelor de lucru” (Secțiunea F08 „Sistemul de management al activității de audit intern” cap IV „Supervizarea activității de audit”)?	Idem
C	FINALIZAREA MISIUNII DE AUDIT INTERN	
1	Dacă s-a documentat Lista de verificare privind respectarea metodologiei și procedurilor în derularea misiunii de audit intern, precum și a Codului etic (Secțiunea F10)?	idem
2	Dacă firma de audit a întocmit o listă cu concluzii și propuneri de verificare a finalizării misiunii.	
3	A fost documentată întâlnirea finală cu conducerea clientului, în cadrul unei Minute (Secțiunea F 03 „Misiunea de audit intern”, referința P13), pentru comunicarea aspectelor constatate?	Pecizarea reglement
4	A fost efectuat Proiectul Raportului de evaluare a activității de audit intern/ raportul de consultanță, conținând opinia auditorului intern, bazată pe constatările rezultate ?	ărilor aplicabile

Nr crt	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Normelor de audit intern, a Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19 04 2007) și a Standardelor de audit intern și reglementărilor relevante	DA/NU Explicații
5	Cuprinde Proiectul Raportului auditorului elementele prevăzute de Procedura 11 „Proiectul Raportului de audit intern” și art 21 din OMFP 1702/2005 ? Aceste elemente sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Scopul și obiectivele misiunii de audit intern; ▪ Date de identificare a misiunii; ▪ Desfășurarea misiunii de evaluare a activității de audit intern (sondaj, documentare, proceduri, metode și tehnici utilizate, documente examinate, documente întocmite în cursul misiunii); ▪ Constatări efectuate; ▪ Recomandări; ▪ Concluzii. 	
6	S-a efectuat transmiterea Proiectului Raportului de de audit intern, conducerii clientului, pentru punct de vedere conform ISAI 2400 „Comunicarea rezultatelor” și Procedurii 12 din Hotărârea 88/2007 „Transmiterea Proiectului Raportului de audit intern”?	Idem
7	S-a efectuat analiza punctelor de vedere asupra proiectului de raport (Secțiunea F 03 „Misiunea de audit intern”, referința P16)?	Idem
8	A fost documentată reuniunea de conciliere conform Procedurii 13 „Reuniunea de Conciliere” (Secțiunea F 03 „Misiunea de audit intern”, referința P17)?	Idem
9	S-a întocmit Raportul final de evaluare, însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări (Secțiunea F 03 „Misiunea de audit intern”, referința P18)?	Idem
10	S-a efectuat transmiterea Raportului final de evaluare a activității de audit intern/ raportul de consiliere, către membrii Consiliului de Administratie al entității (Secțiunea F 03/P19 „Misiunea de audit intern”)?	Idem
11	S-a întocmit fișa de urmărire a implementării recomandărilor formulate în raportul de audit intern conform ISAI 2500 „Monitorizarea evoluției” și a Procedurii 16 din Hotărârea 88/2007 „Monitorizarea implementării recomandărilor” ?	Obiectiv nou
Nota	Obiectivele de revizuire a calității prevăzute pentru auditul financiar la capitolele II, III, IV, V, VII sunt aplicabile și în cazul activității de audit intern.	

**Lista de obiective pentru verificarea calității
Activității de audit intern**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit intern și concordanța acestora cu ISA relevante	11
A	Obiective generale	6
B	Termenii misiunii	5
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului intern în conformitate cu Normele Minimale de Audit ale Camerei și ISA	28
A	Planificarea auditului	7
B	Activitatea de audit – obiective specifice	10
C	Finalizarea auditului	11
	TOTAL	39