

**Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de
organizare de cursuri de pregătire profesională de specialitate în domeniul auditului financiar**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, firme de audit, pentru organizarea cursurilor de specialitate în domeniul auditului financiar, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor relevante	DA/ NU Explicații
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor privind organizarea de cursuri de pregătire profesională de specialitate în domeniul auditului financiar și concordanta acestora cu standardele relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Este anexată la dosarul misiunii oferta firmei de audit de a organiza și desfășura cursuri de specialitate în domeniul auditului financiar?	
2	Conține dosarul misiunii contractul specific încheiat în baza aprobării Consiliului CAFR privind organizarea și desfășurarea de cursuri de pregătire profesională pentru sesiunea cuprinsă în inspecție ?	
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	Conține contractul de prestări servicii referiri la obiectul contractului, constând în temele cursurilor de pregătire profesionala în domeniul auditului aprobate de CAFR pentru sesiunea în cauză?	
2	<p>Conține contractul de prestări servicii referiri la condițiile și cerințele CAFR pentru desfășurarea de către firma organizatoare a acestei activități?</p> <p>Aceste cerințe se referă la:</p> <p>a) existența obiectului de activitate declarat în cadrul actului constitutiv al activității privind cursurile de pregătire profesională (cod CAEN 8042 “Alte forme de învățământ”);</p> <p>b) dacă reprezentantul firmei de audit și ceilalți lectori, angajați pe bază de contract, sunt formatori agreeți de CAFR;</p> <p>c) Dacă formatorii implicați în desfășurarea misiunii au participat la cursurile de pregătire profesionala din anul respectiv, organizate de Cameră ;</p> <p>d) daca la inspecția de calitate efectuata de către DMCP, administratorului firmei de audit i-a fost atribuit calificativul A pentru activitatea desfășurată în anul precedent.</p> <p>e) Daca firma de audit nu a fost revizuită pentru calitate anul precedent, a solicitat această efectuarea, pe costul sau, a unei verificări pentru scopul de organizare de cursuri de pregătire profesională, în afara programului de inspecție aprobat? ;</p>	<p>Procedura nouă</p> <p>Procedură reformulată</p>
3	Conține contractul de prestări servicii referiri la planificarea și termenul de desfășurare și încheiere a misiunii?	
4	Au fost încheiate contracte de colaborare cu lectorii atrași în echipa de derulare a misiunii, care să conțină clauze similare cu cele din contractul specific încheiat cu CAFR, inclusiv cu privire la răspunderile părților?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, firme de audit, pentru organizarea cursurilor de specialitate în domeniul auditului financiar, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor relevante	DA/ NU Explicații
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a cursurilor de pregătire profesională de specialitate în domeniul auditului financiar	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Au fost documentate aspectele legate de aplicarea de către firma organizatoare a principiului independenței, în raport cu CAFR, precum și cu auditorii financiari cursanți, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili (Secțiunii B2 „acceptarea desemnării sau a redeseemnării” din Ghidul privind auditul calității - anexa 1)?;	Precizarea reglem. aplicabile
2	Existența la dosarul misiunii a contractelor privind angajarea lectorilor, precum și a declarațiilor acestora privind confidențialitatea, precum și îndeplinirea condițiilor de independență, conform Codului Etic;	
3	Au fost detaliate, într-o anexă, legislația, reglementările, standardele de educație profesională (Standardul Internațional de Educație 7 „Privind dezvoltarea profesională continuă” emis de IFAC, precum și reglementările CAFR cu relevanță deosebită pentru misiune)?	
4	Existența la dosarul misiunii a bugetului de timp care să asigure îndeplinirea obiectivelor contractate.	
B	ACTIVITATEA PROPRIU-ZISĂ DE DESFĂȘURARE A CURSURILOR DE PREGĂTIRE PROFESIONALĂ	
1	Existența la dosarul misiunii a programului desfășurării cursurilor de pregătire profesională, precum și a informațiilor privind modul de desfășurare efectivă a acestora;	
2	Dacă suportul de curs este elaborat în acord cu tematica aprobată de Consiliul Camerei, cu cerințele Standardelor de educație profesională, precum și prevederile celorlalte reglementări aplicabile auditorilor financiari, ori stagiatorilor în audit, după caz, cum sunt: - Hotărârea nr. 110/29 ianuarie 2008 a Consiliului CAFR, pentru aprobarea Normelor de pregătire profesională continuă a auditorilor financiari; - Hotărârea nr. 39/19 ianuarie 2005 pentru aprobarea Normelor privind perioada de pregătire profesională practică a stagiatorilor în activitatea de audit financiar;	
3	În cazul efectuării unor teste la sfârșitul cursurilor, se va proba îndeplinirea condițiilor pentru desfășurarea lor, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> • dacă grila / subiectele de testare au fost aprobate de CAFR pentru sesiunea în cauză • dacă verficatorii testelor sunt acreditați de către CAFR ca formatori, care au depus declarații de confidențialitate, conform Codului etic; • dacă s-au respectat prevederile reglementărilor în materie, cu privire la comunicarea rezultatelor testării și rezolvarea eventualelor contestații 	
4	Dacă este documentată îndeplinirea de către firma de audit financiar, organizatoare a cursurilor, a obligației de a vira în contul CAFR a cotei-părți convenite acesteia, potrivit contractului.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, firme de audit, pentru organizarea cursurilor de specialitate în domeniul auditului financiar, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor relevante	DA/ NU Explicații
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	Daca societatea utilizează un sistem propriu de evaluare a calității desfășurării cursului prin distribuirea spre completare cursanților a unui formular de aprecieri și sugestii;	
2	Au fost prelucrate aceste formulare?	
3	A fost întocmit și depus la CAFR în raport adecvat de evaluare a cursului de pregătire profesională, fundamentat pe baza prelucrării formularelor?	
3	Daca firma de audit a prezentat CAFR o informare, în situația existenței de aspecte semnificative care să necesite raportarea către conducerea corpului profesional (scrisoarea confidențială).	

Client: CAFR	Perioada contabilă	Ref. B 2/1 adaptată
- Cursuri de pregătire auditori financiari /stagiați în audit	- Sesiunea: XXXXXX	

ACCEPTAREA DESEMNĂRII SAU REDESEMNĂRII

Când răspunsul la oricare din aceste întrebări este DA, vă rugăm oferiți detalii privind potențialele amenințări la independența și obiectivitate și măsurile de siguranță implementate pentru a diminua aceste amenințări, în programul B 2/7 „Considerații etice”.

	Da/Nu	Planificare
1. Ar depinde firma excesiv de client /depășesc onorariile 15% din veniturile brute ale firmei de audit organizatoare?		
2. Exista cursanți care datorează societății organizatoare sume care să se ridice la o valoare suficient de mare pentru a fi considerate un împrumut (luați în considerare suma restantă plus datoria estimată pentru anul în curs)?		
3. I-a acordat firma sau orice persoană strâns legată de firmă cursanților facilități la plata cursurilor?		
4. Există vreun litigiu în derulare sau potențial între firmă și vreunul din cursanți?		
5. A efectuat firma de audit sau vreunul din angajații acesteia acțiuni de promovare a cursurilor organizate de firmă care să poată fi clasificate ca și concurență neloială?		
6. A respectat firma recomandările emise de CAFR la misiunile anterioare?		
7. S-au îndeplinit obligațiile față de CAFR?		
8. A respectat firma de audit contractul încheiat cu CAFR pentru această acțiune?		
9. Dacă persoanele din firma organizatoare, care răspund de derularea contractului încheiat cu Camera ocupă vreo funcție de conducere în CAFR?		
10. Au fost impuse condiții în afara contractului de către persoane din aparatul executiv al CAFR?		
11. Au fost impuse condiții în afara contractului de către membrii Consiliului, ai Comisiei de Apel și/sau ai Comisiei de auditori statutari ai CAFR?		
12 S-a respectat procedura de selectare a formatorilor și verficatorilor care vor asigura predarea și respectiv corectarea testelor?		

**Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de
organizare de cursuri de pregătire profesională de specialitate în domeniul auditului
financiar**

RECAPITULAȚIE

NR. CRT.	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NR. PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor privind organizarea de cursuri de pregătire profesională de specialitate în domeniul auditului financiar și concordanta acestora cu standardele relevante	6
A	Obiective generale	2
B	Termenii misiunii	4
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisa a cursurilor de pregătire profesională de specialitate în domeniul auditului financiar	11
A	Planificarea misiunii de revizuire	4
B	Activitatea de revizuire	4
C	Finalizarea misiunii	3
	TOTAL	17