

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de examinare a informațiilor financiare prognozate (ISAE 3400)**

<i>Nr crt</i>	<i>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, ISQCI, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de examinare a informațiilor financiare prognozate și concordanța acestora cu ISAE 3400 și CGIA</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiile financiare prognozate/proiectate, semnate și stampilate de conducerea societății? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea de misiune 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"> • Raportul asupra examinării informațiilor financiare prognozate, întocmit potrivit cerințelor ISAE 3400 “Examinarea informațiilor financiare prognozate” (Secțiunea A14, adaptată); • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșită din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”?*¹ 	
B	<i>TERMENII MISIUNII</i>	
1.	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul auditorului financiar într-o misiune de examinare a informațiilor financiare? Conform prevederilor pct. 2 din ISAE 3400, obiectivul auditorului financiar este de a obține probe suficiente și adecvate care să demonstreze dacă: <ol style="list-style-type: none"> a) Ipotezele conducerii pentru cea mai bună estimare pe care se bazează informațiile financiare prognozate nu sunt nerezonabile; b) Informațiile financiare prognozate sunt corect întocmite pe baza ipotezelor; c) Informațiile financiare prognozate și ipotezele semnificative sunt corect prezentate; d) Informațiile financiare prognozate sunt întocmite pe o bază consecventă cu situațiile financiare istorice, utilizând principii contabile adecvate. 	
2	Conține scrisoarea de misiune referiri cu privire la natura informațiilor financiare prognozate? Potrivit pct. 3 din ISAE 3400, informațiile financiare prognozate pot fi:	
	a) <u>Previziuni</u> – informații financiare întocmite pe baza ipotezelor legate de evenimente viitoare,	

*¹ CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri consecvente cu CGIA

Nr crt	<i>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, ISQCI, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<p>despre care conducerea se așteaptă că vor avea loc și acțiunile pe care conducerea estimează că le va întreprinde la data informațiilor (ipoteze privind cea mai bună estimare);</p> <p>b) <u>Proiecții</u> - informații financiare prognozate întocmite pe baza:</p> <p>(i) ipotezelor teoretice privind evenimente viitoare care nu se așteaptă că vor avea loc și măsurile luate de conducere;</p> <p>(ii) unei combinații între ipotezele privind cea mai bună estimare și ipoteze teoretice.</p> <p>c) <u>O combinație între previziuni și proiecții</u> (exemplu: un an de previziuni plus 5 ani de proiecții)</p>	
3	<p>Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii conform pct. 17 din Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)?*² Aceste condiții sunt:</p> <p>a) Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională);</p> <p>b) Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii:</p> <p>i. Subiectul specific este corespunzător;</p> <p>ii. Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizati;</p> <p>iii. Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia;</p> <p>iv. Concluzia are forma corespunzătoare;</p> <p>v. Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului.</p>	
4	<p>Conține scrisoarea de misiune cu privire la informațiile financiare prognozate/proiectate/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la acceptabilitatea misiunii de examinare a informațiilor financiare? Conform cerințelor pct. 10 din ISAE 3400 condițiile de acceptare sunt:</p> <p>a) Modul în care se intenționează a se folosi informațiile;</p> <p>b) Dacă informațiile vor avea o distribuție limitată sau generală;</p> <p>c) Natura ipotezelor, dacă sunt ipoteze pentru cea mai bună estimare sau ipoteze teoretice;</p> <p>d) Elemente care trebuie incluse în informațiile respective;</p> <p>e) Perioada acoperită de informațiile respective.</p> <p>Auditorul nu trebuie să accepte sau trebuie să se retragă dintr-o misiune, atunci când ipotezele sunt în mod clar nerealiste sau când auditorul consideră că informațiile financiare prognozate nu sunt adecvate în raport cu utilizarea vizată a acestora. (Secțiunea B1/3 “Lista de verificarea planificării”, Ref. 2, din Ghidul pentru un Audit de Calitate).</p>	
5	<p>În cazul în care auditorul concluzionează că aceste ipoteze nu sunt realiste, sau că cei însărcinați cu guvernanta nu și-au asumat responsabilitățile prevăzute la pct. 10 din ISAE 3400, a procedat auditorul conform pct. 11 din ISAE 3400, în sensul neacceptării misiunii?</p>	
6	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de examinare a informațiilor financiare prognozate ce trebuie elaborat, conform ISAE 3400 și ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”?</p>	
7	<p>Este definită în scrisoarea misiunii forma așteptată a concluziei auditorului, în conformitate cu pct. 9 din ISAE 3400? S-a facut diferența dintre cele două tipuri de misiuni, respectiv:</p> <p>- de asigurare rezonabilă, ca bază pentru exprimarea unei asigurări pozitive a unei concluzii;</p>	

*² CGIA pct. 17 : ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisficute înainte de acceptarea misiunii (ex: ISA 210 pct. 6).

Nr crt	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 Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	- de asigurare limitată, ca bază pentru o formă negativă de exprimare a concluziei?	
8	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei declarații scrise, conform pct. 25 din ISAE 3400, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”? (Secțiunea B1/3 ref. 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de examinare a informațiilor financiare prognozate în conformitate cu ISAE 3400 și CGIA	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 17 din CGIA, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și a testelor din cadrul secțiunii B.2 „Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	A fost documentată de către auditor, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, pentru a fi în măsură să evalueze dacă au fost identificate toate ipotezele semnificative necesare pentru întocmirea informațiilor financiare prognozate? (Secțiunea B 3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”).	
4	A documentat auditorul financiar modul în care a analizat procesul de întocmire a informațiilor financiare prognozate de către entitate, având în vedere aspectele enunțate la pct. 13 din ISAE 3400? Aceste aspecte se referă la: a) controalele interne aplicate asupra sistemului folosit la întocmirea informațiilor financiare prognozate, precum și competența și experiența persoanelor care întocmesc informațiile financiare prognozate; b) natura documentației întocmită de entitate, ce susține ipotezele conducerii; c) măsura în care sunt folosite tehnici statistice, matematice și asistate de calculator; d) metodele folosite la elaborarea și aplicarea ipotezelor; e) exactitatea informațiilor financiare prognozate întocmite în perioadele anterioare și motivele abaterilor semnificative.	
5	A documentat auditorul rezultatele analizei informațiilor financiare istorice ale clientului, pentru evaluarea faptului dacă informațiile financiare prognozate sunt consecvente cu acestea?	
6	A documentat auditorul efectele asupra examinării informațiilor financiare prognozate a aspectelor care au generat exprimarea unei opinii modificate asupra informațiilor financiare istorice aferente exercitiului anterior?	
7	A fost documentată “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare” conform secțiunii B 11 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
8	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”, pct. 6 ?	

Nr crt	<i>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, ISQCI, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
B	ACTIVITATEA DE EXAMINARE A INFORMATIILOR FINANCIARE PROGNOZATE	
1	A fundamentat auditorul financiar analiza aspectelor pe care trebuie să le evalueze, potrivit cerințelor pct. 17 din ISAE 3400, pentru stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor de examinare a informațiilor financiare prognozate? Aceste aspecte sunt:	
a) b) c) d) e)	a) Probabilitatea existenței unor denaturări semnificative; b) Cunoștințele obținute în timpul misiunilor anterioare; c) Competența conducerii în ceea ce privește întocmirea informațiilor financiare prognozate d) Măsura în care informațiile financiare prognozate sunt afectate de raționamentul conducerii; e) Măsura în care datele care stau la baza întocmirii informațiilor financiare prognozate sunt adecvate și credibile.	
2	A documentat auditorul evaluarea sursei și credibilității probelor ce susțin ipotezele conducerii pentru cea mai bună estimare, conform pct. 18 din ISAE 3400 ?	
3	A avut auditorul în vedere, atunci când sunt utilizate ipoteze teoretice, ca toate implicațiile semnificative ale acestor ipoteze să fi fost luate în calcul ? (<i>Ex: când vânzările prognozate sunt mai mari decât capacitatea de producție, informațiile financiare prognozate trebuie să includă costurile unei investiții</i>)	
4	A documentat auditorul financiar, evaluarea factorilor care influențează perioada de timp acoperită de informațiile financiare prognozate? Acești factori pot fi: - ciclul de operare ; - gradul de credibilitate al probelor; - nevoile utilizatorilor;	
5	A documentat auditorul financiar, evaluarea modului de prezentare a informațiilor financiare prognozate, potrivit cerințelor specifice ale pct. 26 din ISAE 3400? Aceste cerințe se referă la:	
	(a) Prezentarea informațiilor financiare prognozate are caracter informativ și nu induce în eroare; (b) Politicile contabile sunt clar prezentate în notele la informațiile financiare prognozate; (c) Ipotezele sunt prezentate în mod adecvat în notele la informațiile financiare prognozate; (d) Este prezentată data la care au fost întocmite informațiile financiare prognozate; (e) Când rezultatele prezentate în informațiile financiare prognozate sunt exprimate sub forma unui interval, baza de stabilire a punctelor în acel interval este indicată în mod clar; (f) Este prezentată orice schimbare în politica contabilă de la data celor mai recente situații financiare istorice.	
6	Sunt anexate la dosarul misiunii tabelele principale și foile de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și s-a verificat conformitatea acestora cu informațiile din situațiile financiare auditate?	
7	A fost respectată structura 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 verificatorului)?	
8	A fost obținută declarația conducerii, privind intenția de utilizare a informațiilor financiare	

Nr crt	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, ISQCI, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	prognozate, exhaustivitatea ipotezelor semnificative ale conducerii și pentru asumarea responsabilității acesteia privind informațiile financiare prognozate?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale (secțiunile A3-A14)?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, conform ISA 200 „Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)?	
3	S-a întocmit un raport cu privire la informațiile financiare prognozate, care să conțină elementele prevăzute la pct. 27 din ISAE 3400? Aceste elemente sunt:	
a) b) c) d) e) f) g) h) i) j) k) l) m)	Titlul; Destinatarul; Identificarea informațiilor financiare prognozate; O referire la ISAE sau standardele sau practicile naționale relevante aplicabile examinării informațiilor financiare prognozate; O declarație a conducerii privind responsabilitatea acesteia în legătură cu informațiile financiare prognozate, incluzând și ipotezele pe care acestea se bazează; După caz, o referire la scopul și/sau la distribuirea limitată a informațiilor financiare prognozate; O declarație de asigurare negativă din care să rezulte dacă ipotezele asigură o bază rezonabilă pentru informațiile financiare prognozate; O opinie care să exprime dacă informațiile financiare prognozate sunt întocmite corect pe baza ipotezelor și sunt prezentate în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; Avertismente adecvate privind posibilitatea de îndeplinire a rezultatelor indicate de informațiile financiare prognozate; Semnătura auditorului; Data raportului auditorului; Adresa auditorului; Alte afirmații.	
4	Conține raportul cu privire la informațiile financiare prognozate, după caz, afirmații suplimentare specifice (pct. 27 litera m din ISAE 3400), cum sunt: (i) pe baza examinării probelor ce susțin ipotezele, auditorul a luat cunoștință de informații care îl fac să creadă că ipotezele nu oferă o bază rezonabilă pentru informațiile financiare prognozate; (ii) informațiile financiare prognozate sunt corect întocmite pe baza ipotezelor și sunt prezentate conform cadrului de raportare financiară relevant; (iii) este probabil ca rezultatele obținute să fie diferite de informațiile financiare prognozate, pentru că evenimentele anticipate pot să nu aibă loc conform așteptărilor, iar abaterea poate fi semnificativă; (iv) în cazul unei proiecții întocmite pe baza unor ipoteze teoretice, informațiile financiare prognozate nu pot fi utilizate pentru alte scopuri decât cele descrise.	
5	În cazul în care auditorul concluzionează că este adecvată o opinie nemodificată asupra	

Nr crt	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 Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	informațiilor financiare prognozate, a ales auditorul una din formele recomandate la pct. 28 (pentru previziuni) și 29 (pentru proiecții) din ISAE 3400 ?	
6	A procedat auditorul conform prevederilor pct. 11 și 32 din ISAE 3400, neacceptând misiunea, în cazul în care o lege/regulament impune exprimarea în alți termeni a opiniei cu privire la informațiile financiare prognozate, iar aplicarea de proceduri suplimentare nu determină atenuarea eventualelor neînțelegeri?	
7	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii A 7, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de raportare cu privire la informațiile financiare prognozate?	
8	A restricționat auditorul folosirea raportului cu privire la informațiile financiare prognozate, atunci când informațiile financiare prognozate au fost întocmite utilizând un set de ipoteze care includ ipoteze teoretice despre evenimente viitoare și măsuri ale conducerii care nu trebuie neapărat să aibă loc?	
	<p>Notă: 1. In cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/ 2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, fără acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</p> <p>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III , IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</p>	

Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de examinare a informațiilor financiare prognozate (ISAE 3400)

RECAPITULAȚIE

NR. CRT.	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de examinare a informațiilor financiare prognozate și concordanța acestora cu ISAE 3400 și CGIA	11
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	8
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de examinare a informațiilor financiare prognozate în conformitate cu ISAE 3400 și CGIA	24
A	Planificarea misiunii	8
B	Activitatea de examinare	8
C	Finalizarea misiunii	8
	Total	35