

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii
(ISAE 3402)**

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, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii și concordanța acestora cu ISAE 3402 și CGIA</i>	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii: - descrierea sistemului organizației prestatoare de servicii și - afirmațiile privind conceperea adecvată a controalelor? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Conține dosarul de lucru scrisoarea misiunii sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii)?	
3	Conține dosarul de lucru rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte sunt: <ul style="list-style-type: none"> • Raportul de asigurare al auditorului independent al organizației prestatoare de servicii cu privire la controale, întocmit potrivit cerințelor ISAE 3402 “Rapoarte de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii”; • 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 • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru entitățile utilizatoare, respectiv a neconformităților cu legile și reglementările, fraudă sau erorile necorectate, atribuibile organizației prestatoare de servicii(pct. 56 din ISAE 3402) 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii precizări cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3402 pct. 2 natura misiunii este una de asigurare rezonabilă, bazată pe afirmațiile părții responsabile, concluzia de asigurare fiind formulată în termenii subiectului specific și ai criteriilor.	

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

Nr. crt.	<i>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, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
2	Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3402, conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta?	
	<p>Conform pct. 5 și 10 din ISAE 3402 aceste reglementări sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ISAE 3000 ”Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice; • Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA) 	
3	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Potrivit pct. 8 din ISAE 3402, aceste obiective sunt:</p> <p>a) Obținerea, pe baza criteriilor adecvate și, sub toate aspectele semnificative, a asigurării rezonabile cu privire la măsura în care:</p> <p>(i) Descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii prezintă fidel sistemul, așa cum este conceput și implementat pe parcursul perioadei specificate (sau, în cazul unui raport de tipul 1, la data specificată);</p> <p>(ii) Controalele aferente obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii au fost adecvat concepute pe parcursul perioadei specificate (sau, în cazul unui raport de tipul 1, la data specificată);</p> <p>(iii) Controalele au funcționat eficient pentru a oferi o asigurare rezonabilă că obiectivele de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii au fost atinse pe parcursul perioadei specificate, atunci când acest aspect este inclus în domeniul de aplicare al misiunii.</p> <p>(b) Raportarea cu privire la aspectele de la punctul (a) de mai sus, conform constatărilor auditorului organizației prestatoare de servicii.</p>	
4	S-a stabilit, în scrisoarea de misiune/contractul de prestări servicii, natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului, în funcție de natura misiunii de asigurare, în circumstanțele date?	
5	<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> <ol style="list-style-type: none"> i. Subiectul specific este corespunzător; ii. Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizați; iii. Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia; iv. Concluzia are forma corespunzătoare; v. Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului. 	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de asigurare, ce trebuie elaborat (de tip 1 sau tip 2), conform ISAE 3402 (pct. 9 ”J” și „K”) și ISA 210 „Convenirea asupra termenilor	

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

Nr. crt.	<i>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, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	misiunii de audit”?	
7	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei declarații scrise, conform pct. 38 din ISAE 3402, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”?</p> <p>(Secțiunea B1/3 ref. 5, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate)</p>	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii în conformitate cu ISAE 3402 și CGIA.</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII DE ASIGURARE</i>	
1	<p>A documentat auditorul financiar aspectele privind cerințele legate de acceptarea și continuarea misiunii? Potrivit pct. 13 din ISAE 3402, aceste cerințe sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditorul organizației prestatoare de servicii să aibă capacitatea și competența de a efectua misiunea (cunoașterea sectorului de activitate, înțelegerea sistemelor IT, experiență în evaluarea riscurilor, experiență în conceperea și derularea testelor controalelor și evaluarea rezultatelor); • Criteriile ce trebuie aplicate de către organizația prestatoare de servicii pentru întocmirea descrierii sistemului său să fie adecvate și disponibile pentru entitățile utilizatoare și auditorii lor; și • Domeniul de aplicare al misiunii și descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii să nu fie într-atât de limitate încât să nu fie utile pentru entitățile utilizatoare și auditorii lor. (Secțiunea B2 „Acceptarea numirii sau a renumirii”) 	
2	<p>A obținut auditorul financiar, înainte de acceptarea sau continuarea misiunii, confirmarea organizației prestatoare de servicii prin care aceasta își recunoaște și înțelege responsabilitățile prevăzute de pct. 13 alin b) din ISAE 3402? Aceste responsabilități se referă la :</p> <p>(i) întocmirea descrierii sistemului și afirmațiile conexe ale organizației prestatoare de servicii; In cazul unui refuz, auditorul se retrage din misiune ori invocă imposibilitatea exprimării unei opinii;</p> <p>(ii) existența unei baze rezonabile pentru afirmațiile care însoțesc descrierea sistemului (o declarație a organizației prestatoare de servicii privind funcționarea eficientă a controalelor în perioada specificată)</p> <p>(iii) prezentarea criteriilor utilizate pentru descrierea sistemului;</p> <p>(iv) prezentarea obiectivelor de control și a legilor și reglementărilor aplicabile;</p> <p>(v) identificarea riscurilor și implementarea controalelor care să ofere asigurarea rezonabilă că obiectivele misiunii vor fi atinse;</p> <p>(vi) oferirea accesului nelimitat la informații, persoane abilitate etc.</p>	
3	<p>Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor etice relevante, prevăzute de Codului etic al profesioniștilor contabili, conform pct. 11 din ISAE 3402, pct. 17 din CGIA, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în</p>	

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, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	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?	
4	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării misiunii de asigurare, calcularea pragului de semnificație, conform pct. 19 din ISAE 3402 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, în contextul: prezentării fidele a descrierii sistemului; gradului de adecvare a conceperii controalelor; eficienței operaționale a controalelor (în cazul raportului tip 2)? (Secțiunea B5 “Pragul de semnificație”).	
5	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?	
6	<p>Au fost documentate de auditor procedurile aplicate în vederea obținerii/actualizării înțelegerii sistemului organizației prestatoare de servicii, inclusiv a controalelor care sunt cuprinse în domeniul de aplicare al misiunii? (Secțiunea B3 “Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”)</p> <p>Potrivit cerințelor pct. 20 din ISAE 3402 și ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” aceste proceduri pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Interviewarea persoanelor care pot deține informații relevante; - Observarea operațiunilor și inspectarea documentelor, rapoartelor, evidențelor; - Reefectuarea procedurilor de control. 	
7	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”, pct. 6, legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?	
8	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la Secțiunea B4 “Evaluarea riscului inerent”?	
9	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă? (Secțiunea B7 ”Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE ASIGURARE	
1	<p>A documentat practicianul evaluarea gradului de adecvare a criteriilor utilizate de organizația prestatoare de servicii în întocmirea descrierii sistemului său, evaluarea măsurii în care controalele sunt adecvat concepute și în evaluarea măsurii în care controalele funcționează eficient (în cazul unui raport tip 2)?</p> <p>Potrivit cerințelor pct. 19 din ISAE 3402 aceste criterii trebuie să cuprindă cel puțin:</p> <p>(a) Măsura în care descrierea prezintă modul în care a fost conceput și implementat sistemul organizației prestatoare de servicii, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipurile de servicii oferite; • Procedurile prin care sunt furnizate serviciile/înregistrate tranzacțiilor; • Înregistrările aferente și informațiile suport; • Modul în care sistemul organizației tratează evenimentele și condițiile semnificative; 	

Nr. crt.	<i>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, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<ul style="list-style-type: none"> • Procesele utilizate pentru întocmirea rapoartelor pentru utilizatori; • Obiectivele de control specificate și controalele concepute pt atingerea lor; • Controale complementare ale entității utilizatoare; • Aspecte ale mediului de control, evaluării riscului, sistemului informațional. <p>b) Măsura în care descrierea include detalii ale modificărilor sistemului pe parcursul perioadei;</p> <p>c) Măsura în care descrierea omite informații relevante pentru domeniul de aplicare a sistemului.</p>	
2	<p>A obținut auditorul financiar probe privind descrierea sistemului efectuată de către organizația prestatoare de servicii și a documentat evaluarea aspectelor din descriere incluse în domeniul de aplicare al misiunii, sunt prezentate fidel?</p> <p>Conform pct. 21 din ISAE 3402, evaluarea descrierii trebuie să aibă în vedere:</p> <p>(a) obiectivele prezentate în descrierea sistemului sunt rezonabile în circumstanțele date;</p> <p>(b) controalele identificate în descriere au fost implementate;</p> <p>(c) eventualele controale complementare ale utilizatorului sunt descrise adecvat;</p> <p>(d) serviciile unei eventuale organizație subcontractoare sunt descrise adecvat.</p>	
3	<p>A obținut și documentat auditorul financiar probele privind conceperea controalelor, prin determinarea controalelor din organizația prestatoare de servicii care sunt necesare pentru atingerea obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii și evaluarea faptului dacă respectivele controale au fost concepute în mod adecvat? Conform cerințelor de la pct. 23 din ISAE 3402, această determinare trebuie să includă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - identificarea riscurilor care amenință atingerea obiectivelor de control; - evaluarea corelării controalelor identificate în descriere cu riscurile determinate. 	
4	<p>A documentat auditorul procedurile aplicate pentru testarea controalelor necesare atingerii obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului, în cazul elaborării unui raport de tip 2, (ISAE 3402, la pct. 9 k), și a evaluat eficiența operațională a acestora pe parcursul perioadei?</p> <p>Potrivit pct. 25 din ISAE 3402, aceste proceduri pot fi:</p> <p>(a) aplicarea unor proceduri combinate cu interogarea, care să vizeze: modul în care a fost aplicat controlul, consecvența acestuia, cine a aplicat controlul;</p> <p>(b) obținerea de probe pentru testarea eficienței operaționale a controalelor indirecte</p> <p>(c) selectarea elementelor pentru testarea procedurii.</p>	
5	<p>A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare conform cerințelor pct. 27 din ISAE 3402? (Secțiunea B7)</p>	
6	<p>A documentat auditorul natura și cauzele deviațiilor identificate?</p> <p>Potrivit pct. 28 din ISAE 3402 auditorul financiar trebuie să investigheze dacă:</p> <p>(a) Deviațiile identificate se înscriu în rata prognozată de deviație și sunt acceptabile; prin urmare, testarea efectuată oferă o bază adecvată pentru a concluziona că, pe parcursul perioadei specificate, controalele au funcționat eficient;</p> <p>(b) Testarea suplimentară a controlului sau a altor controale este necesară pentru a ajunge la</p>	

Nr. crt.	<i>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, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	o concluzie cu privire la măsura în care controalele aferente unui anumit obiectiv de control funcționează eficient pe parcursul perioadei specificate; sau (c) Testarea efectuată oferă o bază adecvată pentru a concluziona că, pe parcursul perioadei specificate, controalele nu au funcționat eficient.	
7	<p>Au fost asigurate probe de audit, în legătură cu natura responsabilităților funcției de audit intern și a activităților desfășurate, pentru a determina dacă este probabil ca această funcție să fie relevantă pentru misiune? Potrivit pct. 35 din ISAE 3402, auditorul organizației prestatoare de servicii trebuie să evalueze dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • auditorii interni dețin o pregătire și o capacitate tehnică adecvate; • activitatea a fost supervizată, revizuită, documentată; • auditorii interni au obținut probe adecvate care au susținut formularea de concluzii rezonabile; • concluziile corespund circumstanțelor și rapoartele întocmite sunt consecvente cu rezultatele activității desfășurate; • aspectele neobișnuite sunt rezolvate corespunzător. 	
8	In cazul unui raport de tip 2, a inclus auditorul în raportul de asigurare descrierea testelor controalelor efectuate de auditorul intern al organizației prestatoare și rezultatele acestora?	
9	<p>A fost obținută declarația conducerii în conformitate cu ISA 580 “Declarații scrise”?</p> <p>Potrivit pct. 38 din ISAE 3402, declarația scrisă a conducerii trebuie să fie dată înainte de data raportului de asigurare și să conțină următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reconfirmarea afirmației anexată descrierii sistemului; • Confirmarea că aceasta i-a furnizat auditorului organizației prestatoare toate informațiile relevante și accesul convenit la acestea și • Confirmarea faptului că i-a prezentat auditorului organizației prestatoare oricare dintre următoarele aspecte, de care are cunoștință: <ul style="list-style-type: none"> (i) Neconformitatea cu legile și reglementările, fraudă sau deviațiile necorectate atribuibile organizației prestatoare, care pot afecta una sau mai multe entități utilizatoare; (ii) Deficiențe de concepere a controalelor; (iii) Situațiile în care controalele nu au fost aplicate conform descrierii; și (iv) Evenimentele ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului său, efectuată de către organizația prestatoare până la data raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare. 	
10	Au fost utilizate procedurile specifice aplicabile pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
11	A documentat auditorul aplicarea procedurilor specifice (intervievare) pentru identificarea și verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului său de către organizația prestatoare, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare, conform ISA 560 „Evenimente ulterioare”?	

Nr. crt.	<i>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, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
12	A discutat auditorul financiar aspectele privind eventualele inconsecvențe semnificative cu descrierea sistemului, ori denaturările/omisiunile identificate?	
13	În cazul refuzului organizației de a retrata informațiile care conțin inconsecvențe semnificative, a acționat auditorul potrivit cerințelor pct. 42 (A45)? Acțiunile ulterioare în cazul refuzului de retratare a informațiilor eronate includ: <ul style="list-style-type: none"> • adresarea unei solicitări scrise organizației prestatoare de a-și consulta juristul; • descrierea inconsecvenței în raportul de asigurare; • amânarea raportului de asigurare până când aspectul este rezolvat; • retragerea din misiune. 	
14	A întocmit auditorul financiar dosarul misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii conform cerințelor ISA 230 și pct. 45 din ISQC1?	
15	Există la dosarul misiunii tabelele principale și foile de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul misiunii de asigurare?	
16	S-a respectat structura foilor de lucru (denumire client, perioada, data desfășurării activității, referința, obiectivul, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnături)?	
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 întocmit o sinteză a deviațiilor identificate și s-a verificat dacă acestea se înscriu în rata prognozată de deviație? (secțiunea A9 “Sumarul erorilor”)	
3	A documentat auditorul financiar verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului sau de către organizația prestatoare, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare?	
4	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii?	
5	S-a documentat revizuirea aspectelor survenite pe parcursul misiunii și concluziile formulate cu privire la acestea, ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)	
6	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii, cuprinzând elementele de bază prevăzute de exemplele prezentate în ISAE 3402 “Rapoarte de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii”? Potrivit cerințelor pct. 53 din ISAE 3402* ³ aceste elemente se referă la: (a) Un titlu care precizează clar că raportul este un raport de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii.	

*³ Față de un număr așa mare de repere, atribuirea răspunsului DA sau NU trebuie dată în funcție de un procent de peste, respectiv sub 50% din totalul cerințelor procedurii

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, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<p>(b) Un destinatar.</p> <p>(c) Precizarea următoarelor aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Descrierea sistemului său de către organizația prestatoare de servicii și afirmației organizației prestatoare; (ii) Eventualele părți din descrierea sistemului care nu sunt acoperite de opinia auditorului organizației prestatoare; (iii) Declarația conform căreia auditorul organizației prestatoare nu a evaluat gradul de adecvare al conceperii sau eficienței operaționale a controalelor complementare ale entității utilizatoare, în cazul în care descrierea se referă la nevoia acestor controale; (iv) Natura activităților desfășurate de o organizație subcontractoare, așa cum sunt prezentate în descrierea sistemului său de către organizația prestatoare și metoda utilizată: <ul style="list-style-type: none"> - Dacă a fost utilizată <u>metoda deductivă</u>: o declarație că descrierea sistemului exclude obiectivele controlului și controalele aferente la organizații subcontractoare relevante și că procedurile auditorului organizației prestatoare nu se extind asupra controalelor de la organizația subcontractoare. - Dacă a fost utilizată <u>metoda inductivă</u>: o declarație că descrierea sistemului include obiectivele controlului și controalele aferente la organizația subcontractoare și că procedurile auditorului organizației prestatoare se extind asupra controalelor de la organizația subcontractoare. <p>(d) Precizarea criteriilor și a părții care detaliază obiectivele controlului.</p> <p>(e) O declarație conform căreia, în cazul unui raport de tip 2, descrierea testelor controalelor este destinată doar entităților utilizatoare de servicii și auditorilor acestora, care înțeleg suficient pentru a o lua în considerare, împreună cu alte informații, inclusiv informații despre controalele aplicate de entitățile utilizatoare înseși, în evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor lor financiare.</p> <p>(f) O declarație conform căreia organizația prestatoare de servicii este responsabilă de:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Întocmirea descrierii sistemului său și a afirmației însoțitoare (caracterul complet, acuratețea și metoda de prezentare); (ii) Furnizarea serviciilor acoperite de descrierea organizației prestatoare de servicii, cu privire la sistemul său; (iii) Afirmarea obiectivelor controlului (când nu sunt prevăzute printr-o lege sau reglementare, sau de o altă parte); (iv) Conceperea și implementarea controalelor în vederea realizării obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului său, de către organizația prestatoare de servicii. <p>(g) O declarație conform căreia responsabilitatea auditorului organizației prestatoare de servicii este de a exprima o opinie cu privire la: descrierea organizației prestatoare; conceperea controalelor aferente obiectivelor controlului; eficiența operațională a acelor controale, pe baza procedurilor auditorului organizației prestatoare, în cazul unui raport de tip 2 .</p> <p>(h) O declarație conform căreia misiunea a fost desfășurată în conformitate cu ISAE 3402,</p>	

Nr. crt.	<i>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, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<p>care prevede ca auditorul organizației prestatoare să se conformeze cerințelor etice și să planifice și efectueze proceduri în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care, sub toate aspectele semnificative, descrierea sistemului său de către organizația prestatoare este prezentată fidel și controalele sunt concepute adecvat și, în cazul unui raport de tip 2, funcționează eficient.</p> <p>(i) Un sumar al procedurilor auditorului organizației prestatoare, în vederea obținerii asigurării rezonabile, și o declarație conform căreia auditorul organizației crede că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia sa și, în cazul unui raport de tip 1, o declarație conform căreia auditorul organizației prestatoare nu a efectuat nicio procedură cu privire la eficiența operațională a controalelor și, prin urmare, nu este exprimată nicio opinie cu privire la aceasta.</p> <p>(j) O declarație cu privire la limitările controalelor și, în cazul unui raport de tip 2, la riscul proiectării în perioadele viitoare a oricărei evaluări cu privire la eficiența operațională a controalelor.</p> <p>(k) Opinia auditorului organizației prestatoare de servicii, exprimată într-o formă pozitivă, cu privire la măsura în care, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor adecvate:</p> <p>(i) În cazul unui <u>raport de tip 2</u>:</p> <ol style="list-style-type: none"> Descrierea prezintă fidel sistemul organizației prestatoare de servicii, care a fost conceput și implementat pe parcursul perioadei specificate; Controalele aferente obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului de către organizația prestatoare au fost concepute adecvat pe parcursul perioadei; Controalele testate, care au fost cele necesare în vederea furnizării asigurării rezonabile că obiectivele controlului stipulate în descriere au fost realizate, au funcționat eficient pe parcursul perioadei specificate. <p>(ii) În cazul unui <u>raport de tip 1</u>:</p> <ol style="list-style-type: none"> Descrierea prezintă fidel sistemul organizației prestatoare care a fost conceput și implementat la data specificată; și Controalele aferente obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului său de către organizația prestatoare au fost concepute adecvat la data specificată. <p>(l) Data raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii,</p> <p>(m) Numele auditorului organizației prestatoare de servicii și locația din cadrul jurisdicției în care acesta își practică activitatea.</p>	
7	<p>In cazul unui raport de tip 2, conține raportul de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii, o secțiune separată după opinie, sau o anexă, pentru a descrie testele controalelor care au fost efectuate și rezultatele acestora, conform pct. 54 din ISAE 3402?</p>	
	<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</p>	

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, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<i>cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii
(ISAE 3402)**

RECAPITULAȚIE

NR. CRT.	OBIECTIVUL / CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de asigurare și concordanța acestora cu ISAE 3402 și CGIA	10
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	7
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii în conformitate cu ISAE 3402 și CGIA	32
A	Planificarea misiunii	9
B	Activitatea de asigurare privind controalele	16
C	Finalizarea misiunii	7
	Total	42