

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Misiunilor de asigurare pentru raportarea asupra
compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect
(ISAE 3420)**

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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de asigurare privind raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro forma și concordanța acestora cu ISAE 3420 și CGIA</i>	
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 A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
2	Conține dosarul misiunii:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Scrisoarea de misiune sau altă formă de Contract, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele probleme (obiectivele, aria de cuprindere a responsabilităților părților, forma raportului final); • Raportul de asigurare al practicianului, întocmit conform pct. 35 din ISAE 3420 (Secțiunea A14); • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșite din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”^{*1} (Secțiunea A7). 	
3	Există în dosarul de audit Declarația părții responsabile, scrisă și semnată de această parte, conform pct. 38 din ISAE 3420 și ISA 580 ”Declarații scrise”? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii precizări cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3420 pct. 1 natura misiunii este una de asigurare rezonabilă, întreprinsă de un practician pentru a raporta cu privire la modalitatea în care partea responsabilă a compilat informațiile financiare pro-forma incluse într-un prospect.	
2	Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3420 privind conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta? Conform pct. 7 și 12 din ISAE 3420 aceste reglementări sunt: <ul style="list-style-type: none"> • ISAE 3000 „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor 	

¹ ISAE 3000 pct. 2: Deși ISA și ISRE nu se aplică pentru misiunile acoperite de ISAE, ele pot oferi unele îndrumări practicienilor.

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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	financiare istorice; <ul style="list-style-type: none"> • Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA). 	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Potrivit pct. 10 din ISAE 3420, aceste obiective sunt: (a) să obțină o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate de către partea responsabilă, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile, și (b) să raporteze conform constatărilor practicianului.	
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	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: a) Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională); b) Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii: 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, conform ISAE 3420 (pct. 35) și ISA 210 „Convenirea asupra termenilor de audit”?	
7	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei declarații scrise, conform pct. 28 din ISAE 3420, 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	<i>Respectarea procedurilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect, în conformitate cu ISAE 3420</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	A documentat auditorul financiar aspectele privind cerințele legate de acceptarea și continuarea misiunii? Potrivit pct. 13 din ISAE 3420, aceste cerințe sunt:	
a)	Să determine faptul că practicianul are capacitățile și competența de a efectua misiunea; (pct. A10 din ISAE 3420);	
b)	Să determine gradul de adecvare al criteriilor aplicabile și faptul că este puțin probabil ca informațiile financiare pro-forma să genereze confuzii cu privire la menirea lor;	

*² CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute 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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
c)	Să evalueze formularea opiniei prevăzute de legislație sau reglementările relevante, pentru a determina dacă este posibil ca practicianul să-și exprime opinia bazându-se pe realizarea procedurilor menționate în ISAE 3420 (punctele A54-A56);	
d)	Să aprecieze dacă legislația sau reglementările relevante permit utilizarea sau menționarea în raportul practicianului a opiniei de audit/concluziei revizurii modificate sau a raportului care conține un paragraf de observații, atunci când, ca urmare a auditării/revizurii surselor din care provin informațiile financiare neajustate sau orice informații financiare cu privire la entitatea dobândită sau entitatea vândută și a fost exprimată o opinie de audit sau o concluzie a revizurii modificată;	
d)	Să aprecieze dacă legislația sau reglementările relevante permit utilizarea sau menționarea în raportul practicianului a opiniei de audit/concluziei revizurii modificate sau a raportului care conține un paragraf de observații, atunci când, ca urmare a auditării/revizurii surselor din care provin informațiile financiare neajustate sau orice informații financiare cu privire la entitatea dobândită sau entitatea vândută și a fost exprimată o opinie de audit sau o concluzie a revizurii modificată;	
e)	Să analizeze dacă practicianul poate înțelege suficient entitatea și practicile sale contabile și de raportare financiară pentru a putea efectua misiunea, atunci când informațiile financiare istorice ale entității nu au fost niciodată auditate sau revizuite; (punctul A31 din ISAE 3420)	
f)	Să analizeze dacă practicianul poate să înțeleagă suficient, pentru a efectua misiunea, entitatea dobândită și practicile sale contabile și de raportare financiară, dacă evenimentul sau tranzacția include o achiziție, iar informațiile financiare istorice ale entității dobândite nu au fost niciodată auditate sau revizuite,	
g)	Să obțină acordul părții responsabile că își recunoaște și înțelege responsabilitatea pentru: (punctele A11- A12 din ISAE 3420) (i) Prezentarea și descrierea adecvată a criteriilor aplicabile pentru utilizatorii vizați, dacă acestea nu sunt disponibile public; (ii) Compilarea informațiilor financiare pro forma pe baza criteriilor aplicabile; și (iii) Accesul practicianului la: - toate informațiile (inclusiv cele privind participarea entității dobândite într-o combinație de întreprinderi, cum ar fi: înregistrări, documentație și alte materiale relevante pentru a evalua măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile; - informațiile suplimentare pe care practicianul le-ar putea solicita în contextul misiunii; - persoanele din interiorul entității și consilierii entității de la care practicianul consideră necesar să obțină probe pentru a evalua măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile; și - persoanele corespunzătoare din cadrul entității(lor) dobândite implicate într-o combinație de întreprinderi.	
2	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor pct. 8 din ISAE 3420, Codului etic al profesioniștilor contabili și testelor din cadrul secțiunii B2 „Acceptarea desemnării sau a redeseemnării” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300	

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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	“Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și secțiunii B9?	
4	S-a realizat evaluarea adecvării criteriilor aplicabile, conform prevederilor ISAE 3000 (punctul 19)? Se va determina, în special, faptul dacă aceste criterii prevăd cel puțin ca:	
(a)	Informațiile financiare neajustate să fie extrase dintr-o sursă corespunzătoare; (punctele A4-A5, A27 din ISAE 3420)	
(b)	Ajustările pro-forma să fie: (i) Direct atribuibile evenimentului/tranzacției; (ISRE 3420 pct. A13) (ii) Susținute prin fapte; și (punctul A14 din ISAE 3420) (iii) Consecvente politicilor și cadrului general de raportare financiară aplicabil al entității; și (punctele A15- A16 din IASE 3420)	
(c)	Să se realizeze prezentări corespunzătoare și să fie oferite descrieri pentru a permite utilizatorilor vizați să înțeleagă informațiile transmise. (a se vedea punctele A2- A3, A42 din ISAE 3420)	
(d)	Criteriile trebuie să fie consecvente și să nu intre în conflict cu legile și reglementările relevante; și	
(e)	Puțin predispușe să conducă la informații financiare pro-forma care să inducă în eroare.	
5	A fost documentată calcularea pragului de semnificație pentru a evalua dacă informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile, conform cerințelor punctului 16 din ISAE 3420 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”? (Secțiunea B5 “Pragul de semnificație”).	
6	Au fost documentate probele care demonstrează riscul ca informațiile financiare pro-forma să nu fie considerate ca fiind compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile? Potrivit pct. A18 din ISAE 3420, aceste probe pot fi: <ul style="list-style-type: none"> • Utilizarea unei surse inadecvate din care au fost extrase informațiile financiare neajustate; • Extragerea incorectă a informațiilor financiare neajustate dintr-o sursă adecvată; • Determinarea ajustărilor prin aplicarea greșită a politicilor contabile ale entității; • Incapacitatea de a realiza o ajustare prevăzută de criteriile aplicabile; • Realizarea unei ajustări care nu este prevăzută de criteriile aplicabile; • Greșeli matematice; • Prezentări inadecvate, incorecte sau omise. 	
7	S-a realizat înțelegerea modului în care partea responsabilă a compilat informațiile financiare pro-forma și alte circumstanțe ale misiunii? Potrivit pct. 17 din ISRE 3420, practicianul trebuie să înțeleagă:	
a)	Evenimentul sau tranzacția pentru care sunt compilate informațiile financiare pro-forma;	
b)	Modul în care partea responsabilă a compilat informațiile financiare pro-forma; (pct. A 20 – A 21 din ISAE 3420)	
c)	Natura entității și a oricărei entități dobândite sau vândute, inclusiv: (pct. A22- A23 din ISAE 3420)	

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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
d)	Factorii relevanți referitori la entitate și la orice entitate dobândită sau vândută (pct. A24-A26 din ISAE 3420), ce țin de: <ul style="list-style-type: none"> • sectorul de activitate: piața, concurența, practicile uzuale de afaceri, activitatea sezonieră, tehnologia produselor; • factori juridici: practicile contabile specifice sectorului de activitate, cadrul general legal și de reglementare, legislația și reglementările, fiscalitatea, politicile guvernamentale, cerințele de mediu. • alți factori externi: condițiile economice, ratele dobânzii, disponibilitatea finanțării, inflația). 	
e)	Cadrul general de raportare financiară aplicabil și practicile contabile și de raportare financiară ale entității vândute, inclusiv selecția lor și aplicarea politicilor contabile.	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul dosarul de lucru care să cuprindă obținerea probelor cu privire la gradul de adecvare al sursei din care au fost extrase informațiile financiare neajustate? (conform pct. 18 din ISAE 3420)	
2	S-au realizat de către practician proceduri pentru a se asigura că sursa este adecvată, dacă nu există un raport de audit sau de revizuire referitor la sursa din care au fost extrase informațiile financiare neajustate ?	
3	S-a procedat la obținerea probelor cu privire la adecvarea ajustărilor pro-forma conform punctelor 21- 22 din ISAE 3420? În determinarea măsurii în care ajustările pro-forma sunt conforme criteriilor aplicabile, practicianul trebuie să determine dacă ele:	
a)	Sunt direct atribuibile evenimentului sau tranzacției; (a se vedea pct. A 13 din ISAE 3420)	
b)	Pot fi susținute prin fapte. Sursele susținerii faptice, conform ISAE 3420 pct. A 14, pot fi: <ul style="list-style-type: none"> • acordurile de achiziție și vânzare; • acordurile de creditare; • rapoarte independente de evaluare; • alte documente aferente tranzacției; • situațiile financiare publicate; • acțiuni legale/fiscalitate; • acțiunile celor însărcinați cu governanța. Dacă informațiile financiare ale entității dobândite sau ale entității vândute sunt incluse în ajustările pro-forma și nu există un raport de audit sau de revizuire cu privire la sursa din care au fost extrase astfel de informații financiare, practicianul trebuie să realizeze proceduri pentru a avea certitudinea că respectivele informații financiare pot fi susținute prin fapte;	
c)	Sunt conforme cadrului general de raportare financiară aplicabil al entității și politicilor sale contabile în conformitate cu acel cadru general. (pct. A15- A16 din ISAE 3420)	
4	S-a procedat la obținerea probelor cu privire la calculele incluse în informațiile financiare pro-forma?	
5	A procedat practicianul la evaluarea prezentării informațiilor financiare pro-forma? Potrivit pct. 26 din ISAE 3420, această evaluare include o analiză a:	

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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
(a)	Prezentării și structurii generale a informațiilor financiare pro forma, inclusiv măsura în care acestea sunt clar marcate pentru a fi diferențiate de informațiile financiare istorice sau de altă natură; (pct. A2-A3 din ISAE 3420)	
(b)	Măsurii în care informațiile financiare pro-forma și notele explicative aferente ilustrează impactul evenimentului sau tranzacției într-o modalitate care nu induce în eroare; (pct. A41 din ISAE 3420)	
(c)	Măsurii în care prezentările adecvate sunt oferite împreună cu informațiile financiare pro forma pentru a permite utilizatorilor vizați să înțeleagă informațiile oferite; și (pct. A42 din ISAE 3420)	
(d)	Măsurii în care practicianul a luat cunoștință de orice evenimente semnificative ulterioare datei sursei din care au fost extrase informațiile financiare neajustate care ar fi necesar să fie prezentate în informațiile financiare pro-forma. (pct. A43 din ISAE 3420)	
6	A obținut practicianul declarațiile scrise de la partea responsabilă? Potrivit pct. 20 din ISAE 3420, aceste declarații scrise trebuie să ateste că:	
(a)	În compilarea informațiilor financiare pro-forma partea responsabilă a identificat toate ajustările pro-forma adecvate, necesare pentru a ilustra impactul evenimentului sau tranzacției la data sau pentru perioada ilustrării (pct. A45 din ISAE 3420)	
(b)	Informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile.	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A „Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale (secț A3 – A14)?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de asigurare? (Secțiunea A14)	
3	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?	
4	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”)	
3	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 3420? Potrivit pct. 35 din ISAE 3420 aceste elemente se referă la:	
(a)	Titlul (care arată în mod clar că raportul este un raport independent de asigurare)	
(b)	Destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze misiuni de compilare a informațiilor financiare pro forma incluse într-un proiect)	
(c)	Paragrafe introductive care identifică: - informații financiare pro-forma; - sursa din care au fost extrase informațiile financiare neajustate și dacă a fost publicat	

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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	sau nu un raport de audit sau de revizuire a respectivei surse; - perioada acoperită de informațiile financiare pro forma sau data acestora; și - o referire la criteriile aplicabile pe baza cărora partea responsabilă a realizat compilarea informațiilor financiare pro forma și sursa respectivelor criterii;	
(d)	O declarație care să arate că partea responsabilă este răspunzătoare de compilarea informațiilor financiare pro forma pe baza criteriilor aplicabile;	
(e)	O descriere a responsabilităților practicianului care să arate că: <ul style="list-style-type: none"> • responsabilitatea practicianului este să exprime o opinie cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, de către partea responsabilă pe baza criteriilor aplicabile; • practicianul nu este responsabil pentru actualizarea sau re-emiterea oricăror rapoarte, opinii sau a oricăror informații financiare istorice utilizate în compilarea informațiilor financiare pro-forma; • scopul informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect este numai acela de a ilustra impactul unui eveniment sau a unei tranzacții semnificative asupra informațiilor financiare neajustate ale entității, ca și cum evenimentul s-ar fi produs sau tranzacția ar fi fost efectuată la o dată anterioară, selectată în scopul acestei ilustrări. În consecință, practicianul nu oferă asigurare că rezultatul real al tranzacției sau evenimentului la data respectivă ar fi cel prezentat; 	
(f)	O declarație că misiunea s-a desfășurat în conformitate cu ISAE 3420, care prevede că practicianul trebuie să respecte cerințele etice și să planifice și să realizeze proceduri pt a obține o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate sub toate aspectele semnificative, de către partea responsabilă pe baza criteriilor aplicabile.	
(g)	Declarații care să arate că: <ul style="list-style-type: none"> • O misiune de asigurare rezonabilă pentru a raporta cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile presupune realizarea procedurilor de evaluare a măsurii în care criteriile aplicabile utilizate de partea responsabilă pentru compilarea informațiilor financiare pro forma oferă o bază rezonabilă pentru prezentarea efectelor semnificative direct atribuibile evenimentului sau tranzacției și pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la faptul că: <ul style="list-style-type: none"> - în ajustările pro-forma aferente se aplică adecvat respectivele criterii; și - informațiile financiare pro-forma reflectă aplicarea adecvată a ajustărilor informațiilor financiare neajustate. • Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al practicianului, având în vedere înțelegerea de către practician a naturii entității, a evenimentului sau a tranzacției pentru care au fost compilate informațiile financiare pro forma, precum și de alte circumstanțe relevante ale misiunii; și • Misiunea presupune evaluarea prezentării generale a informațiilor financiare pro-forma; 	
(h)	Cu excepția cazului în care legile sau reglementările prevăd altfel, opinia practicianului, utilizând una din următoarele fraze, care sunt considerate a fi echivalente:	

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 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)</i>	DA/ NU
	<p>- Informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza [criteriilor aplicabile];</p> <p>- Informațiile financiare pro-forma au fost compilate adecvat, pe baza declarată.</p>	
(i)	Semnătura practicianului;	
(j)	Data raportului; și	
(k)	Locația din jurisdicția în care practicianul își desfășoară activitatea.	
4	S-au documentat discuțiile finale cu clientul privind problemele constatate în realizarea misiunii de compilare a informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect?	
5	A fost exprimată o opinie corectă în raportul de asigurare, potrivit circumstanțelor date și a cerințelor ISAE 3420 „Misiuni de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect” (Secțiunea A14 „Raportul de audit”)?	
a)	A exprimat practicianul o opinie nemodificată, conform pct. 31 din ISAE 3420 „Opinie nemodificată” atunci când acesta a ajuns la concluzia că informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, de către partea responsabilă pe baza criteriilor aplicabile?	
b)	A exprimat auditorul o opinie modificată, conform pct. 32 “Opinia modificată”, cu privire la măsura în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile? Practicianul va aplica prevederile din ISAE 3000 (pct. 51-52) referitoare la opiniile modificate.	
c)	În cazul constatării unui aspect important prezentat sau descris în informațiile financiare pro-forma sau în notele explicative anexate, fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a măsurii în care informațiile financiare pro-forma au fost compilate sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor aplicabile, a inclus practicianul, un Paragraf de observații, în conformitate cu pct. 34 din ISAE 3420 „Paragraful de observații”?	
	<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 asigurare pentru raportarea asupra compilării
informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect (ISAE 3420)**

RECAPITULAȚIE

NR. CRT.	OBIECTIVUL / CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de asigurare și concordanța acestora cu ISAE 3420 și CGIA	10
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	7
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect în conformitate cu ISAE 3420 și CGIA	18
A	Planificarea misiunii	7
B	Activitatea de asigurare	6
C	Finalizarea misiunii	5
	Total	28