

**Lista de obiective pentru revizuirea calității  
Misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite  
privind informațiile financiare (ISRS 4400)**

<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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</i>	<i>DA/ NU</i>
<i>I</i>	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISRS 4400.</i>	
<b>A</b>	<b><i>OBIECTIVE GENERALE</i></b>	
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 A 1 „Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Conține dosarul misiunii Scrisoarea de acceptare a misiunii sau Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele probleme (obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, aria de cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului final)?	
3	Conține dosarul misiunii Raportul de constatări efective prezentat conducerii entității, întocmit conform paragrafului 18 din ISRS 4400?	
<i>AI</i>	<i>Proceduri specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participare la licitații, de exemplu în cadrul proiectelor finanțate din fondul social european</i>	
1	Conține dosarul misiunii Oferta financiară, Oferta tehnică, anexele specifice prevăzute în documentația de atribuire a contractului, precum și corespondența privind participarea la licitație, adjudecarea contractului și alte comunicări primite din partea sau transmise către titularul Proiectului?	
<b>B</b>	<b><i>TERMENII MISIUNII</i></b>	
1	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii pe baza efectuării procedurilor convenite? Conform pct. 3 și 2 din ISRS din 4400, aceasta poate consta în:	
a)	Informații financiare de natura: - elementelor individuale ale datelor financiare (de exemplu: datoriile comerciale, conturi de creanțe, tranzacții cu părțile afiliate, profitul unui segment de activitate); - unei componente a situațiilor financiare (de exemplu: bilanț); - unui set complet de situații financiare.	
b)	Informații nefinanciare, despre care auditorul are cunoștințe adecvate și există criterii rezonabile pe care să-și bazeze constatările.	
2	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la	

<b>Nr. crt.</b>	<b>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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</b>	<b>DA/NU</b>
	obiectivele misiunii? Potrivit pct. 4 din ISRS 4400, aceste obiective sunt: - efectuarea de către auditor a procedurilor ce țin de natura unui audit la care auditorul, entitatea și oricare terțe părți îndreptățite au convenit; - raportarea de către auditor asupra constatărilor efective.	
3	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de servicii financiare elementele prevăzute în anexa 1 la ISRS 4400? Aceste elemente sunt: - Referire la ISRS 4400 (sau standardele ori practicile naționale relevante) aplicabil misiunilor privind procedurile convenite; - Enumerarea procedurilor convenite între părți care trebuie efectuate; - O declarație a faptului că distribuirea raportului de constatări efective va fi restrânsă la părțile specificate care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; - Precizarea faptului că nu se va emite un raport de audit (o opinie), ci un raport al constatărilor efective, al cărui model poate fi atașat la scrisoarea misiunii; - Natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către client, în funcție de obiectul misiunii.	
<b>B1</b>	<b>Proceduri specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participare la licitații, de exemplu în cadrul proiectelor finanțate din fondul social european</b>	
1	A documentat auditorul revizuirea Contractului de Finanțare și a anexelor sale precum și a actelor adiționale ale Contractului de Finanțare? Această revizuire cuprinde unele aspecte după cum urmează:	
a)	Revizuirea ca formă, a documentelor de mai sus, în sensul că acestea trebuie: - să respecte modelul de contract specificat în Manualul Beneficiarului/Manualul Solicitantului, după caz; - să respecte numerotarea paginilor (să nu fie pagini lipsă); - să fie semnat și ștampilat pe fiecare pagină, atât de Autoritatea Contractantă cât și de Beneficiar; În cazul în care există Acord de parteneriat, Acte adiționale, Notificări sau alte completări sau modificări aduse contractului inițial, acestea trebuie să respecte legislația națională a contractelor cu finanțare nerambursabilă, în vigoare la data semnării.	
b)	Obținerea și documentarea în dosarul misiunii a următoarelor informații de fond: - nominalizarea finanțatorului; - legislația care reglementează finanțarea respectivului proiect; - valoarea proiectului; - partea eligibilă și partea neeligibilă a proiectului; - cota procentuală și suma de co-finanțare sau de participare a Beneficiarului la implementarea proiectului; - structura bugetului, care sunt liniile bugetare ale proiectului; - în ce monedă se face finanțarea și cursul de conversie lei sau valută utilizat; - dacă se primește prefinanțare sau nu, în ce proporție, care sunt condițiile de recuperare a prefinanțării.	

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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</i>	DA/ NU
c)	Revizuirea bazei legale a finanțării nerambursabile, pentru a înțelege suficient termenii și condițiile Contractului de Finanțare a Proiectului (Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și Anexa 1 a contractului de finanțare).	
2	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la onorariul aferent misiunii conform recomandărilor ISRS 4400 și ISA 210 „Termenii misiunii”? <sup>1</sup>	
<b>VI</b>	<b><i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe baza efectuării de proceduri convenite privind informațiile financiare, în conformitate cu ISRS 4400 și cu termenii misiunii</i></b>	
<b>A</b>	<b><i>PLANIFICAREA MISIUNII</i></b>	
1	Dacă în urma documentării secțiunii B 2 „Acceptarea numirii sau renumirii”, în situația în care a rezultat că auditorul nu este independent față de clientul misiunii, a fost stipulat acest lucru în Raportul constatărilor efective?	
2	A documentat auditorul faptul că s-a asigurat, împreună cu reprezentanții entității și cu părțile specificate care vor primi copii ale viitorului raport de constatări efective, în mod normal, că există un acord clar privind procedurile stabilite și condițiile misiunii, conform prevederilor paragrafului 9 din ISRS 4400? Problemele asupra cărora trebuie să se convină sunt următoarele: - Natura misiunii, inclusiv faptul că procedurile efectuate nu vor constitui un audit sau o revizuire și, prin urmare, nu va fi exprimată nici o asigurare; - Scopul declarat al misiunii; - Identificarea informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite; - Natura, coordonarea și extensia procedurilor specifice care trebuie aplicate; - Forma anticipată a raportului constatărilor efective; - Limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului constatărilor efective. Dacă o asemenea limitare există și este în contradicție cu cerințele legale, auditorul nu trebuie să accepte misiunea.	
3	A documentat auditorul aplicarea unor eventuale proceduri alternative, în cazul neparticipării unor părți beneficiare ale raportului, la stabilirea procedurilor? Aceste proceduri pot fi: - discutarea procedurilor care trebuie aplicate cu reprezentanții adecvați ai tuturor părților implicate; - revizuirea corespondenței relevante cu aceste părți; - trimiterea către aceste părți a unei schițe a tipului de raport care va fi emis.	
4	A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor secțiunii B3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
5	A întocmit auditorul un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să	

<sup>1</sup> ISRS 4400 pct. 2 : Indrumările din ISA pot fi utile auditorului în aplicarea ISRS;

<b>Nr. crt.</b>	<b>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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</b>	<b>DA/ NU</b>
	efectueze un angajament eficient, conform cerințelor paragrafului 13 din ISRS 4400 și ale Secțiunii B 9 „Planificarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
6	A documentat auditorul financiar discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii și a discuțiilor asupra aspectelor cerute de Secțiunea „Lista de verificare a planificării” (Secțiunile B 1/3 – B 1/9)?	
7	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, în funcție de natura misiunii (de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor)?	
8	A prezentat auditorul, în cazul în care acesta a ales să folosească, potrivit pct. 2 din ISRS 4400, un prag de semnificație și o dimensiune a eșantionului la efectuarea propriu-zisă a testelor de audit în urma misiunii pe baza procedurilor convenite, descrierea raționamentului profesional după care au fost stabilite cele două elemente și procentul în care s-a testat soldul sau rulajul respectiv?	
<b>A1*<sup>2</sup></b>	<b>Proceduri specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participare la licitații , de exemplu în cadrul proiectelor finanțate din fondul social european</b>	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili și testelor aplicabile din cadrul secțiunii B2 „Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
2	A documentat auditorul financiar modul de respectare a prevederilor Normelor CAFR pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni pe bază de proceduri convenite?	
3	A documentat auditorul financiar fundamentarea necesarului de personal și competențele acestuia în funcție de cerințele profesionale și complexitatea proiectului?	
4	A documentat auditorul financiar fundamentarea volumului cheltuielilor necesare pentru delegarea/detașarea personalului angajat pentru misiunea pe proceduri convenite în vederea documentării adecvate a misiunii?	
5	A documentat auditorul fundamentarea onorariului licitat, ținând cont de cerințele prezentate la punctele 2-4 și stabilirea procentului pe care onorariul oferit îl deține față de suma bugetată?	
6	A documentat auditorul financiar, în Secțiunea B “Planificare” din Ghidul pentru un Audit de Calitate din dosarul misiunii, aspectele relevante prezentate în continuare, în cazul oferirii unor onorarii care diferă semnificativ de sumele alocate de autoritatea contractantă pentru realizarea misiunii, care au fost înscrise în bugetul Proiectului? Aceste aspecte se referă la:	
a)	precizările și detaliile furnizate în scris, cu privire la ofertă, la cererea autorității	

<sup>2</sup> Documentarea aspectelor cuprinse la capitolul VI / A1 din prezentele Proceduri va fi luată în considerare, pentru evaluarea activității auditorului financiar inspectat cu ocazia inspecției de calitate, într-o cotă majorată ocupând 50% din procentajul atribuit, potrivit procedurilor specifice ale CAFR pentru aplicarea art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.

<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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</i>	<i>DA/ NU</i>
	contractante, conform art. 202 din OUG nr. 34/2006, în cazul unui preț oferit, aparent neobișnuit de scăzut (mai mic decât 85% din valoarea estimată a contractului);	
b)	identificarea amenințărilor generate de interesul propriu la adresa competenței profesionale și a atenției cuvenite, generate, dacă onorariul perceput este atât de mic încât ar putea fi dificil să se realizeze misiunea în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile;	
c)	evaluarea importanței amenințării generate de practicarea unui onorariu foarte mic în funcție de factorii prevăzuți de Secțiunea 240 din Codul etic al profesioniștilor contabili, respectiv: - natura misiunii; - limitele valorilor posibile ale onorariului; - baza pentru determinarea onorariului; - dacă rezultatul tranzacției va fi revizuit de o terță parte independentă.	
d)	documentarea aplicării măsurilor de protecție pentru eliminarea sau reducerea amenințării la un nivel acceptabil, recomandate de Codul etic, aprobat prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr. 161/2010.	
<b>B</b>	<b>ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE</b>	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de constatări efective, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400 și termenii misiunii, conform cerințelor paragrafului 14 din ISRS 4400?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de paragraful 16 din ISA 4400 (investigații și analize; recalculări, comparări și alte verificări ale acurateții redactării, observări; inspecții; obținerea de confirmări)?	
3	A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii pe bază de proceduri convenite, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile și a procedurilor de audit efectuate în conformitate cu Ghidul pentru un Audit de Calitate? (Secțiunile aplicabile nominalizate de la “D” la “V”) Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
4	Se confirmă că auditorul financiar utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
5	Se confirmă că auditorul financiar efectuează, după caz, verificarea calculelor matematice și există un sistem de bifare?	
6	A fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?	
8	S-a efectuat revizuirea analitică a informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite?	

<b>Nr. crt.</b>	<b>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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</b>	<b>DA/ NU</b>
<b>B1</b>	<b>Proceduri specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participare la licitații, de exemplu în cadrul proiectelor finanțate din fondul social european</b>	
1	A fost verificată lucrarea prezentată spre verificare pe baza procedurilor convenite (Raportul financiar intermediar sau final, ori Cererea de Rambursare intermediară sau finală), în primul rând asupra conformității de formă?	
2	<p>In acest sens, a urmărit auditorul financiar aspectele prezentate în continuare?</p> <p>Aceste aspecte sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- informațiile din antet să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări;</li> <li>- titlul și simbolul proiectului să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări;</li> <li>- lucrarea să aibă toate siglele care trebuie să însoțească documentele de raportare, așa cum prevede Manualul de vizibilitate;</li> <li>- să fie corect indicată perioada de referință;</li> <li>- persoana care semnează formularele (Raport financiar intermediar sau final sau Cerere de Rambursare intermediară sau finală) să fie Reprezentantul legal al Beneficiarului;</li> <li>- sumele înscrise în Raportul financiar intermediar (final) sau Cererea de Rambursare intermediară sau finală, să fi fost calculate cu respectarea procentelor stabilite prin Contractul de Finanțare (procentul de finanțare din Uniunea Europeană, procentul de finanțare din Bugetul de stat, procentul de cofinanțare);</li> </ul> <p>La toate întrebările de mai sus, dacă apare o neconformitate (un NU), aceasta se menționează într-o foaie de lucru și în Raportul de audit, ca răspuns la întrebarea din TOR - Termenii de referință sau din ST - Specificațiile Tehnice: „a fost corect completat Raportul financiar intermediar (final) sau Cererea de Rambursare intermediară sau finală”</p>	
3	A documentat auditorul financiar verificarea asigurării concordanței elaborării Cererii de Rambursare cu condițiile Contractului de Finanțare?	
4	A folosit auditorul formularul indicat de finanțator, fie în Anexe la Contract, fie în Instrucțiuni emise de acesta (Raport financiar intermediar/final, sau de Cerere de Rambursare intermediară sau finală)?	
5	<p>În cazul neconformității (un NU), a documentat auditorul măsurile întreprinse conform Specificațiilor Tehnice (ST) aplicabile?</p> <p>Aceste măsuri se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- menționarea neconformității aceasta într-o foaie de lucru și în Raportul de audit, ca răspuns la întrebarea din TOR - Termenii de referință sau din ST- Specificațiile Tehnice: „dacă formularul folosit a fost cel corect indicat de finanțator”, cu anexarea formularului în blank;</li> <li>- efectuarea de comentarii asupra diferențelor, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>- a coloanelor sau rândurilor în plus sau minus,</li> <li>- a informațiilor lipsă sau incomplete, precum și</li> <li>- a impactului asupra rezultatului raportat etc.</li> </ul> </li> </ul>	
6	A documentat auditorul financiar verificarea conformității evidențelor contabile ale Beneficiarului cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din	

<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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</i>	<i>DA/ NU</i>
	contractul de finanțare? Scopul acestor verificări este de a: - evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă? - raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă?	
7	A raportat auditorul excepțiile importante și punctele slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației și a făcut recomandări Beneficiarului astfel încât acesta să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea activității pe perioada de implementare rămasă a acțiunii?	
8	A efectuat auditorul financiar reconcilierea plăților din jurnalul de plăți prin bancă și casă în format electronic, cu sumele înscrise în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor? Cu aceasta ocazie se va verifica dacă: - toate plățile efectuate într-o perioadă, (de referință pentru acea cerere) au fost incluse în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor aferentă perioadei de referință; - au fost făcute plăți în perioada anterioară și neprinse sau nevalidate din perioada anterioară, care pot fi cuprinse în perioada curentă?	
9	A documentat auditorul financiar verificarea faptului dacă informațiile din Cererea de Rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului? (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturi analitice și sintetice). Notă: Balanțele de verificare analitice ale Beneficiarului și ale partenerilor (când este cazul) trebuie să aibă evidențiate distinct tranzacțiile și cheltuielile ce privesc programul de finanțare și să permită verificarea eficientă și eficace a cheltuielilor înscrise în Evidența cheltuielilor și Cererea de Rambursare.	
10	A menționat auditorul financiar în raportul de constatare efective diferențele constatate ca urmare a verificării cheltuielilor efectuate? Verificarea are ca scop stabilirea respectiv dacă aceste cheltuieli : - sunt reflectate în contabilitate; - sunt sprijinite de documente justificative; - sunt înregistrate în balanțele de verificare; - aparțin perioadei Cererii de Rambursare și se reconciliază cu cheltuielile eligibile din Cererea de Rambursare a Cheltuielilor.	
11	A efectuat auditorul verificarea aplicării ratelor de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă (când finanțarea sau rambursarea cheltuielilor este efectuată în valută și când există unul sau mai mulți Parteneri transnaționali). Toate abaterile de la regulile stabilite, constatate de Auditor reprezintă cheltuieli neeligibile.	
12	A verificat auditorul financiar conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică a încadrării în fiecare linie de finanțare, având în vedere toate amendamentele la bugetul contractului de finanțare, cu prezentarea cheltuielilor neeligibile?	
13	A efectuat auditorul verificarea costurilor directe, pe baza documentelor justificative aferente acestora? Se verifică dacă s-au avut în vedere următoarele aspecte:	

<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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</i>	<i>DA/ NU</i>
a)	eligibilitatea cu termenele și condițiile contractului de finanțare și Condițiile Generale și Speciale. Atunci când auditorul constată abateri de la regulile de eligibilitate, acestea reprezintă cheltuieli neeligibile și sunt menționate în raportul auditorului, individualizate pe fiecare categorie de cheltuieli în parte.	
b)	acuratețea și înregistrarea. Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Auditorul constată dacă înregistrările în sistemul contabil al Beneficiarului, în Evidența cheltuielilor și în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor, din facturile primite, a plăților prin ordine de plată, a cheltuielilor din statele de plată și a încasărilor și plăților prin extrase de cont au fost reflectate cu exactitate.	
c)	clasificarea sau încadrarea în cheltuieli. Auditorul verifică încadrarea corectă în categoriile și tipurile de cheltuieli privind o tranzacție sau o acțiune în Evidența cheltuielilor și în Cererea de Rambursare.	
d)	realitatea efectuării cheltuielilor, prin obținerea de probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și –dacă este cazul – pentru existența activelor.	
e)	conformitatea cu regulile privind achizițiile publice. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, acesta prezintă în Raportul de audit natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.	
14	A efectuat auditorul verificarea încadrării cheltuielilor generale de administrație în procentul admis?	
15	A fost obținută declarația conducerii, semnată și ștampilată de client, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru realitatea informațiilor financiare care fac obiectul misiunii pe bază de proceduri convenite, conform ISA 580 „Declarații scrise”?	
<b>C</b>	<b>FINALIZAREA MISIUNII</b>	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A „Finalizarea auditului” și componentele sale (secțiunile A 3 - A 14) din Ghidul pentru un Audit de Calitate ?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de constatări efective ? (Secțiunea A 14 “Raportul de audit”, adaptată)	
3	A întocmit firma de audit „ Lista de verificare privind finalizarea dosarului” (secțiunile A 5/4 și A 5/5)?	
4	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 18 din ISRS 4400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze proceduri convenite);</li> <li>- identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite;</li> <li>- o declarație a faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul;</li> <li>- o declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexice aplicabil misiunilor privind procedurile convenite sau cu</li> </ul>	



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 ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400</i>	DA/ NU
	<p>standardele și practicile naționale relevante;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o declarație a faptului că auditorul nu este independent față de entitate (după caz);</li> <li>- identificarea scopului pentru care au fost efectuate procedurile agreate;</li> <li>- o enumerare a procedurilor specifice efectuate;</li> <li>- o descriere a constatărilor efective ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite;</li> <li>- o declarație a faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare;</li> <li>- o declarație a faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire, ar fi putut apărea alte probleme care ar fi fost raportate;</li> <li>- o declarație a faptului că raportul este adresat în mod strict acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate;</li> <li>- o declarație a faptului că raportul se referă numai la elementele, conturile, articolele sau informațiile financiare și nefinanciare specificate și că acesta nu se extinde asupra situațiilor financiare ale entității, considerate în ansamblu.</li> </ul>	
5	S-au documentat discuțiile finale cu clientul (secțiunea B 11), privind problemele constatate în realizarea misiunii privind procedurile convenite?	
	<p><b>Nota: 1. În 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.</b></p> <p><b>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</b></p>	

**Lista de obiective pentru revizuirea calității  
Misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite  
privind informațiile financiare (ISRS 4400)**

**RECAPITULATIE**

<b>NR CRT</b>	<b>OBIECTIVUL /CAPITOLUL</b>	<b>NUMAR PROCEDURI</b>
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISRS 4400	<b>8</b>
A	Obiective generale	3
A1	licitații	1
B	Termenii misiunii	3
B1	licitații	1
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe baza efectuării de proceduri convenite privind informațiile financiare, în conformitate cu ISRS 4400 și cu termenii misiunii	<b>41</b>
A	Planificarea misiunii de proceduri convenite	8
A1	licitații	6
B	Activitatea de efectuare a procedurilor – obiective specifice - obiective comune cu auditul financiar	8 după caz
B1	licitații	14
C	Finalizarea misiunii	5
	<b>TOTAL</b>	<b>49</b>