

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
activității de audit al situațiilor financiare ale grupului
(inclusiv activitatea auditorilor componentelor)
ISA 600, cu amendamente din ISA 610**

<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 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	<i>DA/ NU</i>
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de audit financiar și concordanța acestora cu Standardele Internaționale de Audit 220, 600 și celelalte ISA relevante</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	<p>A. Sunt anexate la dosarul consolidării, copii după situațiile financiare ale componentelor, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității și înregistrate la Registrul Comerțului - unitățile teritoriale ale MFP conform art. 35(1) din OUG37/2011 pentru completarea Legii Contabilității nr. 82/1991?</p> <p>Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - OMFP nr. 3055/ 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, respective Directiva a VII-a a CEE; - Standardele Internaționale de Raportare Financiară(IFRS) (Secțiunea A1 „Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate). 	
2	<p>Conține dosarul consolidării în mod cumulativ, documentele care probează înțelegerea părților?</p> <p>Aceste documente sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), - numirea auditorului financiar sau firmei de audit de către Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților entității auditate, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate. (Secțiunea V „Auditurile situațiilor financiare ale grupurilor” ref. 4) 	
3	<p>Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii?</p> <p>Aceste rapoarte pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Raportul auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului, întocmit conform ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, respectiv, conform ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, sau, după caz, ISA 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent” (Secțiunea A14 din Ghidul pentru un Audit de Calitate); b) Rapoartele individuale de asigurare sau non-asigurare emise de auditorii componentelor funcție de instrucțiunile emise de auditorul de grup. c) Scrisorile sau documentele emise de auditorii componentelor către auditorul de grup în legătură cu: slăbiciuni identificate la nivelul controlului intern la nivelul componentei și care au fost agreate cu conducerea componentei, eventualele probleme și/sau limitări pe care auditorii componentei se așteptau să le întâmpine în realizarea angajamentului lor. d) Scrisoarea de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, ale grupului, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu governanța” (Secțiunea A7 din Ghidul pentru un Audit de 	

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 ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	Calitate);	
4	Există la dosarul de audit aprobarea Adunării Generale a Acționarilor/Asociaților a situațiilor financiare anuale consolidate pentru exercițiul auditat?	
5	Există la dosarul de audit Declarația scrisă semnată de conducerea grupului conform ISA 580 „Declarații scrise”? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	
B	TERMENII MISIUNII	
1	A documentat auditorul faptul că auditul situațiilor financiare ale grupului este solicitat, prin îndeplinirea criteriilor prevăzute de pct. 13(1) din Directiva a VII-a a CEE? (Secțiunea B1/10 „Lista de verificare a criteriilor de audit” din Ghidul pentru un Audit de Calitate, adaptată la auditarea grupului)	
2	Este documentată în dosarul de audit existența condițiilor preliminare de audit? Acestea se referă la următoarele aspecte prevăzute de pct. 6 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”: (i) există un cadru general de raportare financiară acceptabil; (ii) conducerea și-a asumat responsabilitatea pentru: <ul style="list-style-type: none"> • întocmirea situațiilor financiare, • controlul intern și • furnizarea accesului nelimitat la toate informațiile relevante, inclusiv la nivelul documentelor și auditorilor componentelor; (Ref. 2 din Secțiunea B1/3 „Lista de verificare a planificării” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul auditorului financiar într-un audit al situațiilor financiare ale grupului? Conform prevederilor pct. 8 din ISA 600, obiectivele auditorului financiar sunt: a) Să stabilească dacă să acționeze ca auditor al situațiilor financiare ale grupului; și b) În calitate sa de auditor al situațiilor financiare ale grupului : (i) să comunice clar cu auditorii componentelor despre aria de aplicabilitate și programarea activității lor asupra informațiilor financiare aferente componentelor și constatările lor; (ii) să obțină suficiente probe de audit adecvate privind informațiile financiare ale componentelor și procesul de consolidare pentru a exprima o opinie asupra măsurii în care situațiile financiare ale grupului sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, conform cadrului de raportare financiară aplicabil.	

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 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
4	<p>Conține scrisoarea de misiune sau contractul de prestări servicii, semnat(ă) de părți, referiri la cerințele pct. 10 din ISA 210 și pct. A 20 din ISA 600? Aceste cerințe se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Obiectivul auditului situațiilor financiare și domeniul de aplicare a auditului, incluzând referiri la legislația aplicabilă, ISA și alte reglementări aplicabile; ▪ Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și de grup; ▪ Forma rapoartelor sau a altor comunicări ca rezultat al executării misiunii de audit; ▪ Faptul că auditarea grupului presupune utilizarea muncii unor alți auditori și că răspunderea finală aparține auditorului de grup; ▪ Accesul nelimitat al auditorului de grup sau al auditorului componentei la orice înregistrări, documentate, informații în legătură cu auditul; ▪ Accesul deplin la informațiile privind componentele și comunicarea nerestricționată dintre auditorul de grup, pe de o parte și auditorii componentelor, persoanele însărcinate cu guvernanta și conducerile componentelor, pe de altă parte. 	
5	<p>Conține scrisoarea de misiune/contractul de prestări servicii referiri cu privire la responsabilitatea finală a partenerului/auditorului la nivelul grupului, în conformitate cu ISA 220 (pct. 15) și ISA 600 (pct. 11) pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • conducerea, supervizarea și modul de efectuare a misiunii de audit la nivelul grupului, în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare; • emiterea raportului auditorului în circumstanțele date? (Secțiunea V, ref. 6) 	
6	<p>A documentat auditorul financiar măsurile luate conform pct. A21 din ISA 600 în situația în care restricțiile impuse asupra comunicării lor/accesului la documentele componentelor conduc la imposibilitatea de a obține suficiente probe de audit adecvate care ar putea afecta opinia de audit la nivelul grupului și ca urmare, în anumite circumstanțe, pot genera retragerea din misiune?</p>	
7	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA. (ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” - A23)</p>	
8	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referirile specifice prevăzute de ISA 210 (A25), în situația când auditorul entității este și auditorul unei componente? Aceste referințe reprezintă factorii care ar putea influența decizia de a încheia sau nu o scrisoare de misiune separată pentru componentă, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cine numește auditorul componentei; • Dacă se emite un raport separat al auditorului cu privire la componentă; • Cerințe legale în legătură cu desemnările legate de audit; • Gradul de deținere de către entitatea - mamă, • Gradul de independență a conducerii componentei față de entitatea mamă. 	
9	<p>Cuprinde scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 580 “Declarații scrise”? Această scrisoare trebuie să cuprindă cel puțin următoarele confirmări de la cei însărcinați cu guvernanta grupului:</p>	

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 ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	<ul style="list-style-type: none"> • Intenția privind retragerea/neretragerea de pe o piață/produs ; • intenția de vîndere/sau nu a unei componente supuse consolidării; • acordarea/neacordarea unui sprijin financiar componentelor care înregistrează pierderi contabile istorice, sau pentru care cerințele de adecvare a capitalurilor proprii, prevăzute de art. 153/24 din Legea Societăților comerciale, nu sunt întrunite. 	
10	Cuprinde scrisoarea misiunii referiri la planul de derulare a auditului de grup, convenit de către auditor cu cei însărcinați cu guvernarea grupului, inclusiv privind termenele specifice de efectuare a unor proceduri de audit și de emitere a raportului de audit? Aceste termene ar trebui comunicate în mod adecvat și auditorului componentelor (instrucțiuni de auditare a grupului).	
11	Conține scrisoarea de misiune orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului), conform prevederilor ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și/sau prevederilor reglementărilor CAFR și a organismului de supraveghere în cazul auditului statutar.	
12	Conține scrisoarea misiunii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice acord privind eșalonarea plății acestuia?	
13	A verificat auditorul grupului, în cazul în care onorariul a fost negociat la pachet pentru întreg grupul, modul în care onorariul a fost alocat și convenit cu auditorul/auditorii componentelor? Elementele de interes sunt: plata onorariului (modalitate, monedă, termen); dacă onorariile au fost plătite și dacă nu există plăți datorate după închiderea dosarului în conformitate cu ISQC 1, A 54 (60 de zile de la data raportului pe grup)	
14	S-au documentat referințele recomandate de Ghidul pentru un Audit de Calitate pentru Secțiunea V „Auditurile situațiilor financiare ale grupurilor”, inclusiv stabilirea oportunității de acțiune în calitate de auditor al situațiilor financiare ale grupului, conform ISA 600?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA 600 și celelalte ISA relevante	
A	Planificarea misiunii de consolidare	
1	Au fost documentate de către echipa de audit a grupului aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”? (Secțiunea B 2/1 „Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate ; Secțiunea V, Ref. 3).	
2	S-au identificat amenințările potențiale la adresa independenței și măsurile de protecție pentru eliminarea acestora, în Secțiunea B2/7 Considerații etice?	
3	S-au obținut de la auditorii componentelor din cadrul grupului declarații de conformitate cu politica echipei de auditare a grupului privind respectarea principiilor fundamentale ale Codului etic?	
4	A documentat echipa misiunii de audit la nivelul grupului strategia generală de audit și planul de audit la nivelul grupului, conform ISA 300, pct. 15 din ISA 600?	

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 ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
5	<p>Există în cadrul dosarului de audit o minută a întâlnirii cu echipa de audit la nivelul grupului? Agenda întâlnirii prezentată în Secțiunea B9, poate cuprinde:</p> <ul style="list-style-type: none"> - discutarea susceptibilității ca situațiile financiare consolidate să fie denaturate din cauza fie fraudei fie erorii; - analizarea claselor de tranzacții, de solduri și de prezentări care pot fi denaturate; - precizarea amplitudinii denaturărilor estimate sau identificate; - identificarea factorilor externi și interni care pot duce la apariția denaturărilor; - controalele existente la nivelul grupului în legătură cu raportarea financiară, eficacitatea lor și posibilitatea de eludare a acestora; - practici în ceea ce privește prețurile de transfer; - reglementări fiscale cu impact major asupra situațiilor financiare consolidate; - alte reglementări ce pot duce la recunoașterea contingentelor și/sau angajamentelor ce trebuie prezentate. 	
6	<p>S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitatea auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”? (Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”, pct. 9, și Secțiunea B11/1 „Agendele întâlnirilor de planificare”, capitolul „Întâlnirea cu clientul” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)</p>	
7	<p>A documentat auditorul de grup lista componentelor grupului și a părților afiliate din partea celor însărcinați cu guvernarea, natura relațiilor și natura tranzacțiilor ce apar între componentele grupului și părțile afiliate?</p>	
8	<p>A documentat auditorul/partenerul de misiune, la nivelul grupului, o înțelegere suficientă asupra grupului, a componentelor sale și a mediilor în care acestea activează, pentru a identifica componentele semnificative? Potrivit prevederilor pct. 9, litera „m” din ISA 600, componentele semnificative sunt definite astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) au o semnificație financiară individuală pentru grup, sau (ii) datorită naturii lor sau a circumstanțelor specifice, este probabil să includă riscuri importante ale unor denaturări semnificative ale situațiilor financiare ale grupului. (Secțiunea V ” Auditurile situațiilor financiare ale grupului”, Ref. 3) 	
9	<p>Conține dosarul de audit documentarea criteriilor de evaluare a componentelor? Aceste criterii pot să cuprindă cel puțin următoarele elemente:</p> <p>a. <u>evaluarea cantitativă</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> - determinarea unui etalon (cifra de afaceri, activele nete, activele totale etc.) în funcție de care se va evalua importanța componentei la nivelul grupului; - aplicarea unui procent asupra etalonului identificat prin care se determină valoarea în raport de care se determină componentele semnificative; <p>b. <u>evaluare calitativă</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> - riscurile care pot să apară la nivelul componentei și care pot afecta situațiile financiare ale grupului, datorită naturii lor sau circumstanțelor specifice; - riscurile care necesită o considerație specială la nivelul auditului de grup. 	

<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 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	<i>DA/ NU</i>
10	<p>A documentat auditorul de grup înțelegerea obținută asupra aspectelor principale în cazul unei misiuni noi?</p> <p>Conform pct. 12 (A10) din ISA 600, aceste aspecte se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • structura grupului și relațiile dintre componentele grupului; • modul de organizare a sistemului de raportare financiară către grup, inclusiv cadrul de raportare financiară aplicabil (OMF 3055- 2009 sau IFRS) • activitățile de afaceri semnificative ale componentelor, inclusiv mediile sectorului de activitate, de reglementare, economic și politic în care au loc aceste activități; • existența relațiilor de afiliere și natura tranzacțiilor ce au loc între elementele grupului și/sau părțile afiliate, • existența unor politici și proceduri privind procesul de consolidare; • descrierea controalelor interne la nivelul grupului; • complexitatea procesului de consolidare, definit la pct. 10 din ISA 600 ca reprezentând: <ul style="list-style-type: none"> I. recunoașterea, evaluarea, descrierea și prezentarea informațiilor financiare ale componentelor în situațiile financiare ale grupului, prin consolidare, consolidare proporțională, metoda punerii în echivalență sau metoda costului, și II. agregarea în situațiile financiare combinate a informațiilor financiare ale componentelor care nu au o societate mamă, dar se află sub un control comun. • motivul pentru care conducerea a numit mai mult de un auditor. 	
11	<p>Au fost elaborate o strategie generală de audit al grupului și un plan de audit al grupului, conform cerințelor Secțiunii V, Ref. 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate?</p>	
12	<p>A fost documentată comunicarea cu echipa precedentă a misiunii la nivelul grupului, conducerea componentei/auditorii componentei, în cazul unei misiuni noi, conform cerințelor pct. 12 (A 10) din ISA 600, ISQC1-paragraf A20 și pct. 13 b din ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”? (Secțiunea B2/1 ref. 2)</p>	
13	<p>A documentat auditorul de grup, în mod suplimentar, în cazul unei misiuni recurente, aspectele prevăzute la pct. A 12 din ISA 600?</p> <p>Aceste aspecte se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • schimbările intervenite în structura grupului, • schimbările semnificative pentru grup, în ceea ce privește afacerile componentelor; • schimbările intervenite în structura persoanelor însărcinate cu guvernanta grupului ; • preocupările echipei misiunii grupului cu privire la integritatea și competența conducerii grupului/ componentei; • schimbările în controalele la nivelul grupului; • schimbări în cadrul de raportare financiară aplicabil. 	
14	<p>A fost documentată identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative prin înțelegerea entității și a mediului său, conform ISA 315?</p> <p>Obiectivele echipei misiunii la nivelul grupului, potrivit pct. 17(A23) din ISA 600 sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Îmbunătățirea înțelegerii asupra grupului, a componentelor sale, inclusiv asupra controalelor la nivelul grupului; (b) Înțelegerea procesului de consolidare, inclusiv a instrucțiunilor emise de conducerea grupului către componente. 	

<i>Nr Crt</i>	<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 ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	<i>DA/ NU</i>
	Aspectele principale asupra cărora echipa misiunii grupului obține o înțelegere sunt prezentate în Anexa 2 la ISA 600.	
15	<p>Există la dosarul consolidării instrucțiunile către auditorii componentelor emise de către auditorul de grup? Aceste instrucțiuni trebuie să cuprindă, cel puțin următoarele aspecte:</p> <p>a) Confirmarea din partea auditorilor componentelor a faptului că:</p> <ul style="list-style-type: none"> • au înțeles instrucțiunile auditorului de grup; • au înțeles natura serviciului ce urmează a fi prestat la nivelul componentei (asigurare sau non-asigurare); • au înțeles eșalonarea în timp a misiunii ce va fi efectuată la nivelul componentei, • nu prevăd întârzieri în realizarea misiunii; • respectă protocolul de comunicare stabilit de auditorul de grup; • situațiile financiare ale componentei (cu scop special sau cu scop general) vor fi incluse în situațiile financiare consolidate ale grupului; <p>b) Confirmarea separată din care să rezulte că auditorul componentei:</p> <ul style="list-style-type: none"> • face parte dintr-un organism membru cu drepturi depline din cadrul IFAC; • cunoaște și aplică cerințele ISQC 1; • pe o baza periodică, face obiectul controlului de calitate din partea organismului de supraveghere național/organismului profesional de reglementare. 	
16	A investigat și evaluat auditorul grupului existența/inexistența factorilor de risc nominalizați în anexa 3 la ISA 600 care, individual sau împreună, ar putea indica riscuri ale unor denaturări semnificative în situațiile financiare la nivelul grupului?	
17	<p>A documentat auditorul informațiile utilizate pentru identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative ca urmare a fraudei?</p> <p>Potrivit prevederilor pct. A27 din ISA 600 aceste informații se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea conducerii grupului cu privire la riscurile ca situațiile financiare să fie denaturate în mod semnificativ ca urmare a fraudei; • Riscurile specifice de fraudă identificate de conducere; • Controalele implementate și eficacitatea acestora; • Existența unei componente pentru care riscul de fraudă este probabil; • Monitorizarea de către persoanele însărcinate cu governanța a reacției conducerii grupului la riscurile de fraudă identificate; • Răspunsurile persoanelor însărcinate cu governanța, a conducerii grupului, auditorilor interni, la interviurile auditorilor de grup privind cazurile susceptibile de fraudă sau cazurile dovedite de fraudă. <p>(Secțiunea B 3 „Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”; Secțiunea V ref. 4)</p>	

<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 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	<i>DA/ NU</i>
18	<p>A documentat auditorul de grup înțelegerea de către echipa misiunii a instrucțiunilor de consolidare emise de conducerea grupului pentru componente, cuprinzând politicile contabile ale grupului și cerințele de prezentare (pachetul de raportare)?</p> <p>Potrivit pct. 17 (A 26) din ISA 600 înțelegerea instrucțiunilor de către auditor poate include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • claritatea și aspectul practic al instrucțiunilor de completare a pachetului de raportare; • descrierea adecvată a cadrului de raportare financiară; • identificarea ajustărilor de consolidare (tranzacțiile și soldurile intra-grup, profiturile nerealizate); • identificarea și prezentarea părților afiliate; • în cazul IFRS raportarea pe segmente. 	
19	<p>A documentat echipa misiunii la nivelul grupului procedurile aplicate pentru obținerea unei înțelegeri cu privire la auditorul componentei și sursele probelor de audit, atunci când se intenționează utilizarea acestuia pentru auditul grupului?</p> <p>Potrivit pct. 19 din ISA 600, aceste proceduri pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea rezultatelor sistemului de monitorizare a controlului calității; • vizitarea auditorului componentei pentru discutarea aspectelor privind: <ul style="list-style-type: none"> - înțelegerea și respectarea de către auditorul componentei a cerințelor de etică relevante pentru auditul grupului; - competența profesională a auditorului componentei (înțelegerea standardelor de audit, aptitudini speciale, înțelegerea cadrului de raportare financiară aplicabil); - implicarea echipei misiunii grupului în activitatea auditorului componentei. • Obținerea unei confirmări scrise din partea auditorului componentei conform modelului din anexa 4 la ISA 600; • Obținerea de confirmări privind auditorul componentei din partea organismelor profesional. 	
20	<p>A documentat auditorul financiar al grupului, pragurile de semnificație conform ISA 320 „Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”?</p> <p>Potrivit pct. 21 din ISA 600 aceste praguri de materialitate se stabilesc astfel:</p> <p>a) pragul de semnificație pentru situațiile financiare ca întreg, la nivelul grupului, la stabilirea strategiei generale de audit,</p> <p>b) pragurile de semnificație aplicabile unor clase de tranzacții, solduri ale conturilor;</p> <p>c) pragurile de semnificație la nivelul situațiilor financiare și respectiv funcționale ale componentelor asupra cărora auditorii acestora vor derula un audit sau o revizuire în contextul auditului la nivelul grupului.</p> <p>d) limita peste care denaturările nu pot fi considerate în mod clar neînsemnate pentru situațiile financiare ale grupului.</p> <p>(Secțiunea B5 „Pragul de semnificație”; Secțiunea V Ref. 5)</p>	
B	ACTIVITATEA DE CONSOLIDARE	
1	<p>A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale grupului/ societății - mamă și congruența acestora cu politicile componentelor auditate, pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu IFRS, sau după caz, cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene?</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 ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
2	În cazul în care un membru al grupului folosește alte politici contabile, a evaluat echipa misiunii grupului dacă informațiile financiare ale componentei care a aplicat alte politici contabile, au fost ajustate în mod corespunzător, în scopul întocmirii și prezentării situațiilor financiare ale grupului, conform art. 77 din Directiva a VII-a a CEE?	
3	Pentru fundamentarea răspunsului auditorilor la riscurile evaluate, există la dosarul de consolidare documentarea tipului de activitate (de asigurare sau non asigurare) ce urmează a fi efectuată asupra informațiilor financiare ale componentelor? Potrivit pct. 25 (A47) din ISA 600 activitățile diferă în funcție de categoria în care se află fiecare componentă:	
a)	Componentele semnificative care prezintă importanță individuală pentru grup: se efectuează un audit al informațiilor financiare ale componentei, folosind pragul de semnificație al componentei;	
b)	Componentele considerate semnificative datorita posibilității de a cuprinde riscuri de denaturări semnificative ale situațiilor financiare ale grupului: se pot desfășura: <ul style="list-style-type: none"> • un audit al informațiilor financiare ale componentei, folosind pragul de semnificație al componentei; • un audit asupra unuia sau mai multor solduri ale conturilor, clase de tranzacții, prezentări de informații în legătură cu riscurile probabile ale unor denaturări semnificative ale situației financiare ale grupului; • procedurile de audit specificate legate de riscurile probabile ale unor denaturări semnificative ale situației financiare ale grupului. 	
c)	Componente nesemnificative: se efectuează proceduri analitice la nivelul grupului.	
d)	Când nu au fost obținute probe adecvate suficiente care să fundamenteze opinia de audit la nivelul grupului, se selectează, de către echipa misiunii grupului/auditorul componentei, componentele nesemnificative și se efectuează una dintre activitățile descrise la pct. b.	
4	A documentat auditorul grupului procedurile aplicate în cazul în care a decis implicarea sa în activitatea auditorului componentei? Potrivit pct. 30 (A55) din ISA 600 aceste proceduri pot include: <ol style="list-style-type: none"> a) întâlnirea cu conducerea/auditorii componentei ; b) revizuirea strategiei generale/planului de audit al componentei; c) proceduri pentru identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative la nivelul componentei; d) proceduri de audit suplimentare; e) participarea la ședințele de închidere între auditori și conducerea componentei; f) revizuirea unor părți relevante din documentația de audit a componentei. (Se vor folosi, după caz, secțiunile aplicabile din Ghidul pentru un Audit de Calitate).	

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 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
5	<p>A documentat auditorul grupului caracterul adecvat al utilizării în procesul de consolidare a activității auditorilor interni, prin testarea eficacității operaționale a controalelor la nivelul grupului conform pct. 32 din ISA 600? Potrivit ISA 610 „Utilizarea activității auditorilor interni” auditorul extern trebuie să evalueze dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • activitatea a fost întreprinsă de auditori interni competenți; • activitatea a fost supravegheată, revizuită și documentată; • au fost obținute probe de audit adecvate care susțin concluzii rezonabile; • concluziile formulate corespund circumstanțelor; • excepțiile au fost rezolvate corespunzător. <p>(Secțiunea C „Revizuirea controlului intern; Secțiunea V ref. 7)</p>	
6	Există în dosarul de consolidare documentarea procedurilor suplimentare elaborate la nivelul grupului, potrivit pct. 31 din ISA 600, ca reacție la riscurile evaluate ale unor denaturări semnificative în situațiile financiare ale grupului, ce reies din procesul de consolidare?	
7	<p>A documentat auditorul de grup procesul de întocmire și prezentare a situațiilor financiare consolidate? Potrivit pct. 32 din ISA 600, aspectele principale pe care auditorul grupului trebuie să le aibă în vedere sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • includerea situațiilor financiare auditate (revizuite) ale componentei, semnate de persoanele abilitate potrivit legii, în situațiile financiare consolidate; • retratarea situațiilor financiare ale componentelor în cazul în care acestea nu au fost întocmite în conformitate cu aceleași politici contabile, au fost exprimate într-o altă monedă, ori s-au folosit modalități de consolidare neconforme cu instrucțiunile de consolidare ale grupului; • ajustarea situațiilor financiare ale componentei, dacă perioada de închidere a anului financiar al componentei nu coincide cu cea a grupului. 	
8	<p>A identificat și evaluat auditorul grupului gradul de adecvare, exhaustivitatea și corectitudinea ajustărilor și reclasificărilor de consolidare, în scopul identificării factorilor de risc sau a indiciilor unor posibile influențe a conducerii? Această evaluare poate include, conform pct. 34 (A56) din ISA 600, determinarea măsurii în care:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ajustările sunt reflectate în mod adecvat în evenimentele și tranzacțiile aferente; • ajustările semnificative au fost procesate și autorizate corect de conducerea grupului/componentei; • ajustările semnificative sunt justificate și documentate corespunzător; • au fost eliminate tranzacțiile și profiturile nerealizate intra-grup. 	
9	Cuprinde dosarul misiunii la nivelul grupului procedurile specifice, derulate în conformitate cu pct. 38 din ISA 600 și ISA 560 „Evenimente ulterioare”, pentru identificarea evenimentelor care au loc la componente între data informațiilor financiare și data raportului auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului și care ar putea genera necesitatea ajustării sau prezentării de informații în aceste situații financiare? (Secțiunea A12; Secț V Refer 15).	
	<p>În acest sens, auditorul grupului trebuie să efectueze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificarea modului în care auditorul grupului a identificat perioada calendaristică ca fiind perioada aferentă evenimentelor ulterioare; - verificarea modului în care auditorul componentei a determinat clasele de tranzacții, solduri și prezentări asupra cărora vor fi efectuate teste în scopul identificării 	

<i>Nr Crt</i>	<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 ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	<i>DA/ NU</i>
	<p>evenimentele post bilanțiere;</p> <ul style="list-style-type: none"> - obținerea de la auditorul componentei a notificării asupra existenței evenimentelor ulterioare identificate care ar putea genera necesitatea ajustării sau prezentării de informații în situațiile financiare ale grupului. 	
10	A documentat auditorul grupului modalitatea de comunicare cu auditorii componentelor prin existența la dosarul misiunii a instrucțiunilor de lucru al căror conținut minim este prevăzut în anexa 5 la ISA 600?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE CONSOLIDARE	
1	<p>Există la dosarul misiunii grupului Comunicarea aspectelor relevante pentru auditul grupului, elaborată de auditorii componentei?</p> <p>Potrivit pct. 41 din ISA 600, această comunicare trebuie să conțină următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) dacă au fost respectate cerințele de etică (independența, competența profesională); b) dacă au fost respectate cerințele echipei misiunii la nivelul grupului; c) identificarea informațiilor financiare ale componentei; d) cazurile de nerespectare a legilor și reglementărilor; e) indicatorii privind posibile influențe ale conducerii; f) descrierea oricărei deficiențe semnificative identificate în controlul intern al componentei; g) lista denaturărilor necorectate ale informațiilor financiare ale componentei; h) alte aspecte de comunicat celor însărcinați cu guvernanta; i) orice alte aspecte relevante pentru auditul grupului; h) constatările generale, concluziile sau opiniile auditorului componentei. 	
2	<p>Au fost documentate rezultatele obținute ca urmare a evaluării comunicării auditorilor componentei și gradului de adecvare a activității lor? Potrivit pct. 42 (A61) din ISA 600, în funcție de aceste rezultate echipa misiunii de audit a grupului va proceda astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) discută aspectele semnificative ce decurg din evaluare cu auditorul componentei, conducerea componentei sau, după caz, conducerea grupului; (b) determină dacă este necesar să revizuiască alte părți relevante ale documentației de audit a auditorului componentei (A61). 	
3	Au fost documentate procedurile aplicate și rezultatele obținute ca urmare a evaluării caracterului suficient și a gradului de adecvare a probelor de audit obținute ca urmare a consolidării, având în vedere inclusiv efectul denaturărilor necorectate, potrivit pct. 44 (A62) din ISA 600?	
4	<p>A documentat auditorul în dosarul misiunii concluzia la care a ajuns conform cerințelor ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” cu privire la asigurarea rezonabilă privind măsura în care situațiile financiare ale grupului, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare?</p> <p>Se va urmări dacă auditorul grupului a luat în considerare următoarele:</p>	
a)	Concluzia auditului în conformitate cu ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, cu privire la revizuirea și evaluarea concluziilor care au reieșit din probele de audit obținute, ca fundament al exprimării unei opinii cu privire la situațiile financiare (Secțiunea A5/1 “Concluzia auditului” ref. 17);	
b)	Concluzia auditorului în conformitate cu ISA 450 “Evaluarea denaturărilor identificate pe	

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 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
	parcursul auditului” cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative (Secțiunea A9 „Sumarul erorilor”);	
c)	Evaluarea de către auditor a măsurii în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiară aplicabil și pct. 13 din ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” (Secțiunea A10 „Revizuirea listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentarea informațiilor”).	
5	A documentat firma de audit, în cadrul dosarului de audit, obiectivele cuprinse în Secțiunea A “Finalizarea auditului” și componentele sale?	
6	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11 „Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare”? Aspectele selectate pentru discuție sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ punctele finale ale auditului/ aspectele apărute și discutate cu clientul ; ▪ proiectul scrisorii de comunicare către conducere/persoanele însărcinate cu guvernarea (Secțiunea A7 „Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernarea”); ▪ evenimentele ulterioare datei bilanțului (Secțiunea A8 „Revizuirea scrisorii de reprezentare”); ▪ proiectul raportului de audit (Secțiunea A14). 	
7	A fost formulată în raportul auditorului o opinie corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile? (Secțiunea A14 „Raportul de audit”). Potrivit circumstanțelor, auditorii situațiilor financiare la nivelul grupului vor exprima:	
a)	o opinie nemodificată, conform ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” atunci când au ajuns la concluzia că situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil;	
b)	o opinie modificată, în cazul constatării că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, conform ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent” și modelului din Anexa 1 la ISA 600;	
c)	vor include în raportul auditorului independent un Paragraf de Observații, sau un Paragraf Explicativ, în cazul constatării unui aspect important prezentat în situațiile financiare consolidate, fundamental pentru înțelegerea acestora de către utilizatori, în conformitate cu ISA 706 “Paragrafele de observații și explicative din Raportul auditorului independent”.	
8	A întocmit auditorul un raport în forma scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 21 din ISA 700 „Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” (Secțiunea A14 „Raportul de audit”)? Aceste elemente constau în:	
a)	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	
b)	Destinatarul;	
c)	Paragraful introductiv, cuprinzând: <ul style="list-style-type: none"> ▪ identificarea entității auditate; ▪ precizarea faptului că situațiile financiare au fost auditate; ▪ identificarea titlului componentelor situațiilor financiare; ▪ referire la sumarul politicilor contabile și la alte informații explicative; ▪ specificarea perioadei acoperite de situațiile financiare. 	
d)	Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare;	
e)	Responsabilitatea auditorului de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare;	

Nr Crt	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 ISQC1 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
f)	Paragraful care descrie un audit;	
g)	Precizarea faptului că auditorul crede că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia auditorului;	
h)	Alte responsabilități de raportare;	
i)	Semnătura auditorului;	
j)	Data raportului;	
k)	Adresa auditorului.	
9	A consemnat auditorul financiar, în finalul raportului de audit, un punct de vedere privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar, conform pct. 108 litera “e” din Reglementările contabile conforme cu directivele europene (Directiva a VII-a), aprobate prin OMFP 3055/2009?	
10	A documentat auditorul financiar comunicarea cu guvernanta grupului?	
	Potrivit pct. 49 (A66) din ISA 600 aspectele specifice ce pot fi comunicate persoanelor însărcinate cu guvernanta grupului, deosebit de cele prevăzute de ISA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernanta” sunt:	
	(a) O trecere în revistă a tipului de activitate efectuată asupra situațiilor financiare ale componentelor;	
	(b) O trecere în revistă a naturii implicării echipei misiunii la nivelul grupului în activitatea ce urmează a fi efectuată de către auditorii componentelor semnificative;	
	(c) cazurile în care evaluarea activității auditorului componenteii a condus la apariția unor îngrijorări cu privire la calitatea activității auditorului;	
	(d) toate limitările impuse auditului grupului;	
	(e) fraude sau suspiciuni de fraudă la nivelul conducerii grupului/companiei/angajaților din poziții semnificative.	
11	A revizuit auditorul Scrisoarea către Persoanele însărcinate cu guvernanta, documentate conform obiectivelor specifice ale ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere”? (Secțiunea A 7 „Revizuirea scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta”)	
12	S-a format un dosar de audit al situațiilor financiare consolidate, conform ISA 230 “Documentația de audit”, conținând aspectele specifice prevăzute la pct. 50 din ISA 600? Aceste aspecte se referă la: - o analiză a componentelor, cu indicarea celor semnificative; - natura, amploarea, plasarea în timp a implicării auditorilor grupului în activitatea auditorilor componenteii; - comunicările în scris între echipa misiunii grupului și auditorii componentelor.	
	Notă: 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. 2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII, prezentate în	

<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 și a Standardelor Internaționale de audit (ISA) 220, 600 și a celorlalte ISA relevante</i>	<i>DA/ NU</i>
	<i>cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de audit al situațiilor financiare consolidate**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante	18
A	Obiective generale	5
B	Termenii misiunii	13
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate	41
A	Planificarea auditului	19
B	Activitatea de audit	10
C	Finalizarea auditului	12
	TOTAL	59