

ANEXA

NORME

privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1. – Prezentele norme stabilesc condițiile și procedurile de efectuare a revizuirilor pentru asigurarea calității auditului financiar de către Camera Auditorilor Financiari din România („Camera” sau „CAFR”), reglementând organizarea și funcționarea sistemului de asigurare a calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, membri ai CAFR.

Art. 2. – (1) Toți auditorii financiari, membri ai Camerei, fac obiectul unui sistem de asigurare a calității, organizat ca un sistem independent potrivit prevederilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 133/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare („OUG nr. 75/1999”), Regulamentului de organizare și funcționare a CAFR, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 („HG nr. 433/2011”), Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare („OUG nr. 90/2008”)* și în condițiile stabilite prin prezentele norme.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), nu fac obiectul sistemului de asigurare a calității auditorii financiari care participă la misiuni de audit financiar, revizuire, asigurare, audit intern sau alte servicii profesionale, în calitate de salariați ai unor firme de audit sau ai altor entități ori în calitate de subcontractori ai altor auditori financiari, fără asumarea responsabilității finale față de clienți.

(3) Încadrarea unui auditor financiar persoană fizică, membru al CAFR, în categoria nonactivi nu împiedică revizuirea calității activității desfășurate de auditorul financiar respectiv anterior obținerii statutului de nonactiv.

Art. 3. - (1) Autoritatea competentă pentru efectuarea controlului și revizuirilor în vederea asigurării calității serviciilor prestate de auditorii financiari este Camera, sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile („CSIPPC”).

(2) Controlul calității și efectuarea revizuirilor pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei, se realizează de către Departamentul de Monitorizare, Control și Competență Profesională din cadrul CAFR („DMCCP”).

Art. 4. – (1) Termenii specifici au accepțiunea prevăzută în *Standardele internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe („ISA”)* emise de Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și aprobate prin hotărâre a Consiliului Camerei, respectiv în *Standardele de audit intern* emise de Institutul Auditorilor Interni (Institute of Internal Auditors – IIA) și aprobate prin hotărâre a Consiliului Camerei.

(2) În sensul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următorul înțeles:

- a) *Auditor financiar* – persoana fizică sau persoana juridică ce dobândește această calitate în condițiile prevăzute de OUG nr. 75/1999;;
- b) *Audit financiar și alte activități desfășurate de auditorii financiari* - activitatea efectuată de auditorii financiari în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit ISA și altor reglementări adoptate de CAFR, inclusiv (i) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în situațiile prevăzute de lege; (ii) auditul financiar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditarea situațiilor financiare anuale; (iii) misiunile de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare; (iv) misiunile de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră și (v) auditul intern.
- c) *Calificativ* – sistem de notare a calității activității profesionale a unui auditor financiar, membru al Camerei, acordat de inspectorii DMCCP. Calificativul se acordă în baza constatărilor rezultate în urma inspecției de calitate și a proporției de realizare a obiectivelor inspecției stabilite în condițiile prezentelor norme, în urma evaluării activității auditorului financiar supus revizuirii pentru asigurarea calității;
- d) *Coordonatorul echipei de inspecție / echipei de revizuire pentru asigurarea calității* – un inspector din cadrul DMCCP cu calificare adecvată, cunoștințe relevante și autoritatea de a evalua obiectiv activitatea auditorului financiar, delegat de CAFR să coordoneze inspecția/revizuirea pentru asigurării calității;
- e) *Echipa de inspecție, numită și echipa de revizuire pentru asigurarea calității* – echipa formată din persoane din cadrul DMCCP, delegate de Cameră să efectueze inspecția sau revizuirea pentru asigurarea calității;
- f) *Monitorizare* – ansamblul procedurilor aplicate de către DMCCP, în condițiile legii, pentru analiza și evaluarea sistemului de control al calității aparținând auditorului financiar, după efectuarea unei inspecții periodice, menite să furnizeze o asigurare rezonabilă că sistemul de control al calității funcționează eficient;
- g) *Notă de inspecție* – actul emis de echipa de inspecție în urma revizuirii pentru asigurarea calității periodice sau la cerere, și care se finalizează cu acordarea unui calificativ;
- h) *Nota de constatare* - actul emis de echipa de inspecție în urma revizuirii pentru asigurarea calității tematice sau periodice, atunci când revizuirea nu se finalizează cu acordarea unui calificativ;
- i) *Probe de inspecție* - informațiile utilizate de echipa de inspecție pentru emiterea concluziilor pe care se bazează Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz.
- j) *Revizuire pentru asigurarea calității / Inspecție de calitate* – un proces derulat în condițiile stabilite prin prezentele norme, pentru a furniza Camerei o evaluare obiectivă, la data întocmirii Notei de inspecție sau a Notei de constatare, după caz, asupra măsurii în care auditorul financiar dispune de un sistem intern de control al calității adecvat, implementează și se conformează sistemului respectiv, precum și asupra măsurii în care auditorul financiar inspectat a respectat standardele profesionale și celelalte cerințe legale aplicabile în cadrul misiunilor derulate, în special cu privire la raționamentele semnificative efectuate și la concluziile la care auditorul financiar a ajuns în raportul emis;
- k) *Sistem intern de control al calității* – ansamblul politicilor create pentru atingerea obiectivelor auditorului financiar de a institui și menține un sistem de control al calității care să îi ofere

acestui o asigurare rezonabilă asupra conformității cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile, asupra faptului că rapoartele emise sunt adecvate circumstanțelor, precum și din procedurile necesare pentru implementarea și monitorizarea conformității cu aceste politici.

- 1) *Standarde profesionale* – reglementările emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (“**IAASB**”) din cadrul IFAC, astfel cum sunt definite în Prefața la ISA, și cerințele etice cuprinse în *Codul etic al profesioniștilor contabili* emis de IESBA și adoptat prin hotărâre a Consiliului Camerei („**Codul Etic**”), respectiv în *Standardele de audit intern* emise de Institutul Auditorilor Interni (Institute of Internal Auditors – IIA) și aprobate prin hotărâre a Consiliului Camerei.

Art. 5. – (1) În exercitarea atribuțiilor de inspecție/revizuire pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari realizate de DMCCP potrivit prezentelor norme, auditorii financiari au obligația să coopereze cu CAFR și să depună diligențele necesare prin care să se asigure că și persoanele cu care sunt asociate în îndeplinirea activităților specifice profesiei de auditor financiar cooperează cu CAFR.

(2) Auditorii financiari au obligația să conducă evidența corectă a activității lor de audit financiar și a altor activități desfășurate în calitate de auditor financiar și să prezinte Camerei toate datele și informațiile necesare acesteia pentru desfășurarea în mod eficace a sistemului de asigurare a calității.

Art. 6. – (1) Auditorii financiari activi, membri ai Camerei, au obligația de a întocmi și de a prezenta acesteia, până la data de 31 martie a anului următor celui de raportare, un raport anual asupra activității desfășurate în anul anterior, atât pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană fizică, cât și pentru activitatea desfășurată de firma de audit al cărei administrator este, în condițiile stabilite prin hotărâre a Consiliului CAFR.

(2) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care sunt angajați, colaboratori, administratori sau asociați/acționari ai unei persoane juridice și nu desfășoară activități în nume propriu, au obligația de a transmite Camerei, în același termen, o declarație în care vor specifica această situație.

(3) Auditorii financiari și persoanele juridice care efectuează auditul statutar al entităților de interes public publică pe pagina proprie de internet un raport anual privind transparența, în conformitate cu art. 46 din OUG nr. 90/2008.

Art. 7. – Camera, prin intermediul DMCCP, este competentă să desfășoare următoarele tipuri de inspecții / revizuiți pentru asigurarea calității:

- a) *Inspecții periodice*, reprezentând revizuirile pentru asigurarea calității auditului financiar și a altor activități desfășurate în calitate de membru CAFR asupra auditorilor financiari cuprinși în programele de inspecții trimestriale și care se finalizează prin încheierea unei Note de inspecție sau a unei Note de constatare, în condițiile prezentelor norme;
- b) *Inspecții tematice*, reprezentând acțiuni de verificare pentru asigurarea calității auditului financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, (i) care se declanșează în urma unor sesizări și urmăresc o tematică specifică în funcție de obiectul sesizării sau (ii) care urmăresc verificarea unor aspecte punctuale referitoare la modalitatea de îndeplinire a obligațiilor ce decurg din calitatea de membru al Camerei, în condițiile stabilite prin prezentele norme. Controalele tematice se finalizează prin încheierea unei Note de constatare;
- c) *Inspecții la cerere*, reprezentând revizuirile pentru asigurarea calității auditului financiar și a altor activități desfășurate în calitate de membru CAFR asupra unui auditor financiar care nu este cuprins în programul de inspecție trimestrial inițial, la cererea acestuia de verificare sau reverificare a activității de audit financiar desfășurată după data inspecției periodice

anterioare, în condițiile stabilite prin prezentele norme. Inspecțiile la cerere se finalizează prin încheierea unei Note de inspecție.

Art. 8. - (1) Revizuirea pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei, efectuată de către DMCCP în condițiile prezentelor norme are ca obiect:

- a) politicile și procedurile de revizuire a controlului calității, aplicate de auditorul financiar conform cerințelor din Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 („ISQC1”) și din Standardul Internațional de Audit 220 - Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare („ISA 220”);
- b) conformitatea activității auditorului financiar cu cerințele standardelor profesionale aplicabile, precum și cu alte reglementări emise de Cameră.

(2) Revizuirea pentru asigurarea calității se efectuează de către DMCCP prin aplicarea normelor și procedurilor adoptate de Cameră, pentru oricare din activitățile pe care le desfășoară auditorii financiari, în conformitate cu dispozițiile OUG nr. 75/1999 și ale OUG nr. 90/2008.

(3) În sensul alin. (1), sistemul de revizuire a asigurării calității este aplicat de către DMCCP astfel încât să se obțină asigurarea rezonabilă că:

- Auditorul financiar dispune de sau face obiectul unui sistem adecvat de control intern al calității pentru activitatea desfășurată în exercitarea profesiei;
- Auditorul financiar se conformează acelui sistem de control al calității;
- Auditorul financiar a aderat la standardele profesionale, inclusiv la Codul Etic, și la cerințele legale în realizarea misiunilor de audit financiar și a altor activități desfășurate în exercitarea profesiei de auditor financiar.

(4) În scopul evaluării caracterului adecvat al sistemului intern de control al calității, DMCCP analizează funcționarea acestui sistem la nivelul auditorului financiar, nu neapărat la nivelul unei misiuni specifice.

(5) Revizuirea documentelor de lucru ale auditului trebuie să includă evaluarea:

- existenței și eficacității sistemului de control al calității implementat de firmă și a performanței auditului;
- conformitatea cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aferente misiunii;
- caracterul suficient și adecvat al probelor documentate în documentele de lucru; și
- pe baza celor de mai sus, măsura în care rapoartele de audit sunt adecvate circumstanțelor.

CAPITOLUL II

Departamentul de Monitorizare, Control și Competență Profesională

Art. 9. – DMCCP îndeplinește în principal următoarele atribuții:

- a) urmărește respectarea de către membrii Camerei a normelor care reglementează exercitarea profesiei de auditor financiar, inclusiv următoarele:
 - Reglementările internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe adoptate de către Cameră;
 - Codul Etic al profesioniștilor contabili;
 - Normele privind efectuarea revizuirilor pentru asigurarea calității;
 - Normele și Standardele de audit intern, adoptate de către Cameră;

- Alte norme de reglementare a profesiei;
- b) verifică implementarea sistemului de control al calității activității desfășurate de membrii Camerei;
- c) asigură conformitatea activității și normelor de lucru ale DMCCP cu normele și reglementările interne și internaționale în domeniu;
- d) efectuează revizuirile pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități;
- e) efectuează monitorizarea auditorilor financiari pe o perioadă determinată în funcție de calificativul obținut, de factorii de risc identificați sau de alte criterii propuse de DMCCP și aprobate prin hotărâre a Consiliului Camerei;
- f) sesizează Departamentul de etică, conduită profesională și investigații din cadrul Camerei („DECPI”), în cazul în care constată existența unor indicii privind posibila săvârșire a unor abateri disciplinare de către auditorii financiari inspectați, în condițiile legii;
- g) participă la solicitarea DECPI, cu aprobarea Biroului permanent al Consiliului Camerei, la investigarea aspectelor specifice referitoare la conduita profesională a membrilor în cadrul procedurilor disciplinare;
- h) îndeplinește orice alte atribuții stabilite de către Consiliul Camerei, în condițiile legii.

Art. 10. – (1) În cadrul DMCCP sunt încadrați inspectori principali, inspectori și asistenți inspectori, care au calitatea de salariați în cadrul aparatului executiv al Camerei.

(2) Personalul DMCCP cu atribuții de coordonare, respectiv inspectorii principali și inspectorii, trebuie să îndeplinească următoarele condiții cumulative:

- a) să aibă pregătire profesională și cunoștințe relevante în domeniul auditului financiar;
- b) să aibă pregătire specifică cu privire la efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității;
- c) să respecte cerințele de etică și conduită profesională.

(3) DMCCP efectuează revizuirile pentru asigurarea calității prin echipe de inspecție, formate din persoane prevăzute la alin. (1), desemnate de directorul executiv al Camerei sau persoana împuternicită de către acesta, după caz.

(4) Echipa de inspecție este coordonată de un inspector din cadrul DMCCP, care trebuie să aibă calitatea de auditor financiar non-activ, membru al Camerei.

(5) Inspectorii care efectuează revizuri pentru asigurarea calității semnează anual declarația de conformitate cu cerințele profesionale ale Camerei privind controlul calității auditului.

(6) La primirea delegației de inspecție de la directorul executiv al Camerei sau persoana împuternicită de către acesta, după caz, membrii echipei de inspecție semnează declarația din care rezultă dacă se află sau nu în una dintre situațiile de conflict de interese prevăzute de Codul Etic sau alte reglementări aplicabile, în raport cu auditorul financiar la care urmează să efectueze revizuirea calității.

Art. 11. – Resursele necesare funcționării, în condiții de independență, a sistemului de asigurare a calității (cheltuielile operaționale și cele de capital) sunt asigurate de către Cameră, fiind prevăzute în bugetul anual de venituri și cheltuieli al DMCCP.

Art. 12. - CSIPPC are dreptul să participe în calitate de observator la inspecțiile desfășurate de către DMCCP la auditorii financiari care au derulat misiuni de audit statutar, având acces la Notele de inspecție sau Notele de constatare încheiate la finalizarea acestor inspecții.

CAPITOLUL III

Efectuarea revizuirilor periodice pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

SECȚIUNEA 1

Programarea inspecțiilor periodice pentru asigurarea calității

Art. 13. – (1) DMCCP întocmește proiectul Programului de Inspecție trimestrial („**Programul de Inspecție**”) și îl înaintează spre aprobare Biroului Permanent al Consiliului Camerei.

(2) După aprobarea sa de către Biroul Permanent al Consiliului Camerei, Programul de Inspecție se comunică CSIPPC și se afișează pe pagina de internet a CAFR.

Art. 14. – (1) În scopul efectuării inspecțiilor periodice, DMCCP respectă programul de inspecție trimestrial, în care sunt cuprinși auditorii financiari, membri ai Camerei, în funcție de criteriile stabilite în prezentele norme.

(2) Programul de Inspecție conține auditorii financiari a căror activitate urmează a fi revizuită pentru asigurarea calității, precum și perioada de activitate supusă revizuirii.

Art. 15. – DMCCP are dreptul de acces la evidențele Departamentului Servicii pentru Membri din cadrul Camerei („**DSM**”), atât asupra situației auditorilor financiari, membri ai Camerei, cât și asupra structurii misiunilor de audit desfășurate de aceștia.

Art. 16. - (1) Planificarea activității periodice de revizuire a calității se realizează în principal pe baza evidenței auditorilor financiari, membri ai Camerei.

(2) DMCCP trebuie să asigure cuprinderea tuturor auditorilor financiari în Programul de Inspecție, astfel încât, fiecare membru al Camerei care a primit autorizația de exercitare a profesiei de auditor financiar să fie verificat cel puțin o dată la șase ani sau cel puțin o dată la trei ani, în cazul auditorilor entităților de interes public.

(3) Includerea auditorilor financiari, membri ai Camerei în Programul de Inspecție trimestrial se realizează și în funcție de identificarea de către DMCCP a unor factori de risc materializați în circumstanțe precum:

- a) numărul de clienți;
- b) numărul entităților de interes public auditate;
- c) numărul misiunilor contractate prin participare la licitații publice;
- d) rezultatul analizei rapoartelor anuale de activitate ale membrilor, depuse la Cameră, care indică anumiți factori de risc
- e) investigațiile și procedurile disciplinare anterioare;
- f) rezultatele anterioare ale revizuirilor pentru asigurarea calității, inclusiv:
 - a. încălcarea cerințelor de pregătire profesională continuă;
 - b. încălcarea cerințelor de independență, prevăzute de Codul Etic;
 - c. deficiențe în implementarea sau conformitatea cu sistemul intern de control al calității propriu al auditorului financiar.

Art. 17. - (1) DMCCP comunică auditorilor financiari cuprinși în Programul de Inspecție înștiințarea privind efectuarea inspecției de calitate și perioada stabilită pentru efectuarea revizurii pentru asigurarea calității.

(2) Înștiințarea prevăzută la alin. (1) se comunică în scris, cu cel puțin 15 zile calendaristice înainte de perioada la care este stabilită revizuirea pentru asigurarea calității activității auditorului financiar respectiv.

(3) Prin înștiințarea prevăzută la alin. (1), DMCCP solicită auditorului financiar să confirme în scris posibilitatea efectuării inspecției de calitate în perioada propusă de DMCCP.

Art. 18. - (1) Auditorul financiar are obligația să transmită în scris Camerei, în termen de cinci zile lucrătoare de la primirea înștiințării prevăzute la art. 17, confirmarea sa pentru desfășurarea inspecției la data stabilită de DMCCP, inclusiv asigurarea prezenței sale pe durata inspecției de calitate, pentru a pune la dispoziția echipei de inspecție dosarele misiunilor care vor fi selectate pentru revizuirea calității, precum și orice alte informații necesare îndeplinirii obiectivului inspecției.

(2) În cazul în care auditorul financiar se află în imposibilitatea de a se supune inspecției de calitate la data prevăzută în Programul de Inspecție, acesta are dreptul de a solicita, cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de data stabilită și o singură dată, amânarea inspecției periodice, pentru motive justificate și la o dată situată într-un interval de cel mult 10 zile lucrătoare de la data stabilită de DMCCP prin înștiințarea transmisă. Solicitarea amânării inspecției trebuie să fie transmisă către DMCCP în scris și să fie însoțită de documente care să facă dovada motivului amânării solicitate.

(3) Solicitățile de amânare a inspecției de calitate înăuntrul unui termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data stabilită de DMCCP, conform Programului de Inspecție, se analizează de către DMCCP.

(4) În cazul în care solicitările îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (2) și sunt întemeiate, astfel cum rezultă din înscrisurile anexate de auditorul financiar programat cererii sale, șeful DMCCP poate aproba cererea și reprograma efectuarea inspecției de calitate la data solicitată de auditorul financiar. DMCCP comunică de îndată auditorului financiar înștiințarea privind aprobarea cererii și perioada în care se va efectua revizuirea pentru asigurarea calității.

(5) În cazul în care solicitările prevăzute la alin. (2) nu sunt întemeiate sau nu sunt însoțite de documente justificative, șeful DMCCP respinge cererea. DMCCP informează în termen de cinci zile lucrătoare auditorul financiar cu privire la respingerea cererii sale și menținerea perioadei stabilită în Programul de Inspecție pentru efectuarea revizuirii pentru asigurarea calității, astfel cum a fost comunicată prin înștiințarea prevăzută la art. 17 alin. (1).

(6) În situații excepționale în care auditorul financiar solicită amânarea inspecției periodice cu depășirea unui termen de 10 zile lucrătoare de la data stabilită de DMCCP, în scris, cu depunerea înscrisurilor doveditoare ale situației excepționale care îl pun în imposibilitatea de a se supune inspecției de calitate, se înaintează de către DMCCP spre competență soluționare Biroului permanent al Consiliului Camerei.

(7) În cazul în care solicitările prevăzute la alin. (6) sunt întemeiate, astfel cum rezultă din înscrisurile anexate de auditorul financiar programat cererii sale, Biroul permanent al Consiliului Camerei poate aproba cererea și reprograma efectuarea inspecției de calitate la data solicitată de auditorul financiar. DMCCP comunică de îndată auditorului financiar înștiințarea privind aprobarea cererii și perioada în care se va efectua revizuirea pentru asigurarea calității.

(8) În cazul în care solicitările prevăzute la alin. (6) nu sunt întemeiate sau nu sunt însoțite de documente justificative, Biroul permanent al Consiliului Camerei respinge cererea. DMCCP informează în termen de cinci zile lucrătoare auditorul financiar cu privire la respingerea cererii sale și menținerea perioadei stabilită în Programul de Inspecție pentru efectuarea revizuirii pentru asigurarea calității, astfel cum a fost comunicată prin înștiințarea prevăzută la art. 17 alin. (1).

(9) Cererea de amânare a inspecției de calitate poate fi formulată de către auditorul financiar programat o singură dată, indiferent dacă aceasta este formulată în condițiile alin. (2) sau alin. (6).

După aprobarea unei cereri de amânare de către DMCCP sau Biroul permanent al Consiliului Camerei, după caz, orice altă cerere de amânare a inspecției este inadmisibilă.

(10) În cazul în care auditorul financiar aflat în situația prevăzută la alin. (6) sau alin. (8) nu se supune inspecției de calitate la data stabilită conform Programului de Inspecție, DMCCP sesizează DECPI în vederea declanșării procedurii disciplinare.

SECȚIUNEA A 2-A

Desfășurarea inspecțiilor periodice pentru asigurarea calității

§1. Dispoziții generale

Art. 19. - Principalele obiective ale revizuirii calității activității de audit financiar sau alte activități desfășurate de auditorii financiari sunt următoarele:

- a) cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit financiar și a altor servicii profesionale, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) sau cu Standardele de audit intern sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC;
- b) verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră;
- c) modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D;
- d) verificarea implementării de către auditorii financiari a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz;
- e) evaluarea sistemului intern de control al calității sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul Etic al profesioniștilor contabili;
- f) verificarea elaborării de către auditorii financiari, pentru entitățile definite prin lege sau reglementări naționale, ca entități de interes public, a unor proceduri de revizuire pentru asigurarea calității, specifice acestor categorii de misiuni;
- g) inspectarea dosarelor de audit aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră;
- h) verificarea respectării de către auditorii financiari, a obligațiilor stabilite prin *Hotărârea Consiliului Camerei nr. 68/2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului*, conform prevederilor din *Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului*, republicată, și cu modificările ulterioare;

- i) evaluarea conținutului raportului privind transparența, publicat pe site-ul propriu de auditorii financiari inspectați, care au efectuat misiuni de audit statutar la entități de interes public.

Art. 20. (1) Obiectivele de revizuire pentru asigurarea calității în activitatea de audit financiar desfășurată de auditorii financiari inspectați au la bază *liste ale obiectivelor de inspecție*, în funcție de natura misiunilor derulate.

(2) Listele obiectivelor de inspecție, în funcție de natura misiunilor, sunt structurate pe capitole, potrivit principalelor obiective ale revizuirii calității activității prevăzute la art. 19.

(3) Obiectivele de revizuire pentru asigurarea calității prevăzute la alin. (1) sunt prevăzute în Anexa nr. 1 la prezentele norme, care face parte integrantă din acestea.

(4) Revizuirea calității cu privire la activitatea unui auditor financiar, membru al Camerei, inclus în Programul de Inspecție se efectuează prin selectarea unui număr de obiective din lista prevăzută în Anexa nr. 1 la prezentele norme și verificarea modului de îndeplinire de către auditorul financiar inspectat a obiectivelor respective.

(5) Lista obiectivelor selectate în cadrul planificării inspecțiilor periodice, din totalul obiectivelor de revizuire a calității activității prezentate în anexele la prezentele norme, este confidențială.

Art. 21. - (1) Durata revizuirii pentru asigurarea calității se propune de coordonatorul echipei de inspecție, cu aprobarea șefului DMCCP, în funcție de natura obiectivelor inspecției, de volumul activității auditorului financiar ce urmează a fi inspectat, precum și de alți factori care pot influența aria de cuprindere a inspecției.

(2) În funcție de volumul activității auditorului financiar și de alți factori ce pot interveni pe parcursul revizuirii, durata menționată la alin. (1) se poate modifica, cu aprobarea șefului DMCCP.

Art. 22. - Revizuirea calității activității auditorului financiar se realizează asupra tuturor misiunilor efectuate de către auditorul financiar sau prin sondaj, în raport cu volumul activității desfășurate în perioada supusă revizuirii, precum și în funcție de deficiențele constatate anterior, cuprinzându-se un număr reprezentativ de dosare de audit aferente misiunilor derulate, care să permită echipei de inspecție formularea unor concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului propriu de control al calității, conformității dosarelor de audit cu acesta și asupra modului de respectare a standardelor profesionale aplicabile și a altor reglementări emise de Camera.

Art. 23. – (1) Persoanele prevăzute la art. 10 alin. (1) au obligația de a respecta prevederile Codului Etic și normele profesionale emise de Cameră pe parcursul efectuării revizuirii pentru asigurarea calității activității desfășurate de membrii săi în exercitarea profesiei.

(2) Potrivit prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili și a altor reglementări aplicabile, inspectorii DMCCP au obligația de a respecta confidențialitatea informațiilor obținute cu ocazia revizuirilor pentru asigurarea calității, atât a celor referitoare la activitatea auditorului financiar inspectat, cât și a celor referitoare la clienții acestuia.

(3) Inspectorii DMCCP au obligația de a păstra confidențialitatea asupra listelor de obiective selectate în condițiile art. 20.

(4) Pentru fiecare revizuire, directorul executiv al Camerei sau persoana împuternicită de acesta desemnează membrii echipei de inspecție și coordonatorul acesteia. Revizuirile se desfășoară, de regulă, la sediul auditorului și, în cazul în care situația o impune, la sediul CAFR sau la sediul reprezentanțelor CAFR.

Art. 24. – (1) Prin derogare de la principiul confidențialității, auditorii financiari inspectați au obligația profesională de a prezenta **echipei de inspecție** orice informații, inclusiv cele de natură

confidențială pentru a se conforma revizuirii pentru asigurarea calității efectuate de Cameră, în conformitate cu cerințele Codului Etic.

(2) La solicitarea echipei de inspecție, auditorii financiari au obligația:

- a) să ofere toate explicațiile necesare verificării corectitudinii datelor din raportul anual al membrilor, din cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, inclusiv a veniturilor din activitatea desfășurată, precum și să pună la dispoziție toate documentele justificative privind achitarea cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;
- b) să asigure accesul echipei de inspecție la dosarele misiunii, la situațiile financiare proprii, precum și la actele și documentele de orice fel pe care le gestionează sau le au în păstrare, care intră sub incidența revizuirii și servesc pentru documentarea probelor de inspecție care susțin concluziile inspecției;
- c) să ia act în scris de constatările echipei de inspecție, și să comunice în scris Camerei, la termenele fixate de echipa de inspecție, modul de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma revizuirii de către inspectorii Camerei.

(3) În cazul în care auditorul financiar supus revizurii pentru asigurarea calității refuză să semneze Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, precum și în cazul în care auditorul financiar semnează cu obiecțiuni Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, se aplică procedura prevăzută la art. 48-58.

§2. Nota de inspecție. Nota de constatare.

Art. 25. – (1) Constatările și concluziile echipei de inspecție după revizuirea periodică pentru asigurarea calității activității auditorului financiar inspectat se consemnează în cadrul unei Note de inspecție.

(2) În cazul auditorilor financiari, membri ai Camerei, care se află în una din situațiile prevăzute la art. 2 alin. (2), constatările și concluziile echipei de inspecție după revizuirea periodică pentru asigurarea calității se consemnează în cadrul unei Note de constatare.

Art. 26. - (1) Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, se încheie de către echipa de revizuire pentru asigurarea calității din cadrul DMCCP și se semnează pe fiecare pagină de către membrii echipei de revizuire, precum și de auditorul financiar inspectat.

(2) Nota de inspecție sau Nota de constatare se întocmește în două exemplare, din care un exemplar îi revine auditorului financiar inspectat. Exemplarul Notei de inspecție sau al Notei de constatare care revine echipei de inspecție se înregistrează la Secretariatului Camerei, prin grija coordonatorului echipei de inspecție.

Art. 27. - (1) În Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, echipa de inspecție consemnează aspectele de neconformitate cu standardele profesionale, inclusiv prevederile Codului Etic, și cu reglementările emise de CAFR, constatate ca urmare a revizuirii pentru asigurarea calității.

(2) În Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, se menționează obiectivele concrete de inspecție aferente revizuirii pentru asigurarea calității.

(3) Modelul Notei de inspecție este prevăzut în Anexa nr. 2 la prezentele norme, care face parte integrantă din acestea.

Art. 28. – Constatările și concluziile echipei de inspecție se fundamentează pe probele de inspecție puse la dispoziție de auditorul financiar.

Art. 29. - (1) Nota de inspecție cuprinde, în principal, următoarele elemente:

- a) componența echipei de inspecție, numărul de înregistrare a delegației în baza căreia s-a efectuat inspecția pentru asigurarea calității, data sau perioada în care s-a efectuat inspecția;
- b) datele de identificare ale auditorului financiar inspectat;
- c) în cazul firmelor de audit, și datele de identificare ale asociaților și/sau auditorilor financiari care reprezintă firma;
- d) perioada supusă revizuirii, identificarea clienților aferenți misiunilor selectate pentru revizuirea calității, identificarea contractelor în baza cărora s-au desfășurat misiunile respective, precum și onorariile aferente;
- e) date referitoare la determinarea cotizației variabile și plata cotizațiilor, precum și modul de respectare a normelor privind asigurarea profesională, depunerea raportului anual, participarea la cursurile de pregătire profesională continuă;
- f) obiectivele pe care auditorul financiar inspectat le-a abordat într-o manieră adecvată și suficientă în realizarea misiunii, potrivit cerințelor Standardelor internaționale relevante adoptate de Cameră, precum și a altor reglementări emise de Cameră, precum și cele din cadrul de raportare financiară aplicabil;
- g) obiectivele pe care auditorul financiar inspectat nu le-a abordat sau documentat într-o manieră adecvată și suficientă, potrivit cerințelor reglementărilor de mai sus;
- h) eventuala argumentație a auditorului inspectat cu privire la neîndeplinirea sau la îndeplinirea insuficientă a anumitor obiective urmărite de echipa de inspecție;
- i) calificativul obținut de către auditorul supus revizuirii calității activității desfășurate;
- j) concluzii și recomandări;
- k) data întocmirii Notei de inspecție;
- l) semnăturile membrilor echipei de inspecție și a auditorului financiar verificat, pe fiecare pagină a Notei de inspecție.

(2) Nota de constatare cuprinde, în principal, următoarele elemente:

- a) componența echipei de inspecție, numărul de înregistrare a delegației în baza căreia s-a efectuat inspecția pentru asigurarea calității, data sau perioada în care s-a efectuat verificarea;
- b) datele de identificare ale auditorului financiar inspectat;
- c) în cazul firmelor de audit, și datele de identificare ale asociaților și/sau auditorilor financiari care reprezintă firma;
- d) perioada supusă revizuirii și obiectivele tematice urmărite de echipa de inspecție;
- e) constatările echipei de inspecție;
- f) eventuala argumentație a auditorului inspectat cu privire la neîndeplinirea sau la îndeplinirea insuficientă a anumitor obiective urmărite de echipa de inspecție;
- g) data întocmirii Notei de constatare;
- h) semnăturile membrilor echipei de inspecție și a auditorului financiar verificat, pe fiecare pagină a Notei de constatare.

Art. 30. - Nota de inspecție, Nota de constatare și orice alte documente referitoare la efectuarea revizurii pentru asigurarea calității se înregistrează, se arhivează și se păstrează la Cameră pe durata unui termen de șapte ani de la data înregistrării la Secretariatul CAFR.

§3. Evaluarea calității activității auditorului financiar inspectat.

Art. 31. – (1) În cadrul procesului de revizuire pentru asigurarea calității, echipa de inspecție constată dacă auditorul financiar inspectat a îndeplinit sau nu obiectivele de inspecție verificate, conform dispozițiilor art. 20.

(2) Constatările prevăzute la alin. (1) se fundamentează pe modul în care echipa de inspecție evaluează că auditorul financiar supus revizuirii pentru asigurarea calității a respectat cerințele standardelor profesionale, reglementărilor Camerei și cadrului de raportare financiară aplicabil.

(3) Constatările echipei de inspecție se consemnează în cuprinsul Notei de inspecție sau Notei de constatare, după caz, prin completarea fiecărui obiectiv din lista de obiective selectate pentru revizuire cu "DA" sau "NU", făcându-se referire la deficiențele constatate și cauzele pentru care unele obiective nu au fost abordate sau au fost considerate a fi insuficient documentate.

(4) Pentru obiectivele unde există o divergență de opinii cu auditorul inspectat, echipa de inspecție detaliază aspectele avute în vedere pentru verificarea raționamentului profesional aplicat în vederea obținerii de probe suficiente și adecvate de către auditorul financiar.

Art. 32. - (1) Calitatea activității desfășurate de auditorul financiar în perioada supusă revizurii se evaluează pe baza constatărilor echipei de inspecție prevăzute la art. 31.

(2) Echipa de revizuire pentru asigurarea calității stabilește un procentaj de realizare a obiectivelor de inspecție cuprins între 0% și 100%, determinat prin raportarea numărului obiectivelor selectate pentru care răspunsul este „DA” la numărul total de obiective aplicabile.

(3) La stabilirea procentajului conform alin. (2) se iau în considerare și obiectivele pentru care echipa de inspecție detaliază în Nota de inspecție sau Notei de constatare, după caz, modalitatea de verificare a raționamentului profesional al auditorului financiar, conform art. 31 alin. (4).

(4) În funcție de procentajul stabilit conform alin. (1)-(3), echipa de inspecție acordă auditorului financiar inspectat calificativul după cum urmează:

Calificativ	Procentaj
A	<i>Peste 85%</i>
B	<i>Peste 70% până la 85% (inclusiv 85%)</i>
C	<i>Peste 35% până la 70% (inclusiv 70%)</i>
D	<i>Până la 35% (inclusiv 35%)</i>

(5) În cazul auditorilor financiari prevăzuți la art. 2 alin. (2) nu se acordă calificativ, revizuirea calității activității acestora fiind consemnată într-o Notă de constatare.

Art. 33. – (1) Capitolul II „*Verificarea conformității activității desfășurate cu datele înscrise în declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei; corectitudinea raportării veniturilor, a achitării integrale și la termen a cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră*” și Capitolul III „*Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare pentru auditorii financiari monitorizați pentru rezultate nesatisfăcătoare*” din cadrul Listelor de obiective prevăzute la art. 20 cuprind exclusiv obiective care nu prezintă relevanță pentru evaluarea calității dosarului de lucru și nu se iau în considerare la calcularea procentajului calculat conform art. 32 pentru evaluarea calității.

(2) Capitolele prevăzute la alin. (1) se completează o singură dată în cadrul Notei de inspecție, indiferent de numărul de misiuni selectate de echipa de inspecție pentru revizuirea calității, constatările echipei de inspecție cu privire la aceste obiective fiind utile pentru evidențele altor departamente din cadrul Camerei.

Art. 34. - În situația în care auditorul financiar a contractat mai multe tipuri de misiuni în decursul unui an calendaristic și a fost evaluat de DMCCP pentru misiunile selectate cu calificativul A, dar

echipa de inspecție a constatat că pentru una sau mai multe misiuni verificate, gradul de documentare al dosarelor de lucru este semnificativ mai scăzut decât la celelalte (sub 50% din obiectivele de inspecție selectate pentru acea misiune), DMCCP poate propune Biroului Permanent al Consiliului Camerei înființarea unei comisii formată din 3 dintre membri săi care să facă o analiză a situației date și, după caz, să prezinte Consiliului Camerei aspectele rezultate în urma analizei și eventuale propuneri de sancționare disciplinară.

§4. Măsurile aplicate în urma revizuirilor pentru asigurarea calității

Art. 35. – (1) În cazul în care echipa de inspecție constată în urma revizuirii pentru asigurarea calității existența oricăror deficiențe sau neconformități în activitatea desfășurată de auditorul financiar, cum ar fi, dar fără a se limita la (i) nerespectarea obligațiilor privind elaborarea sau aplicarea unui sistem intern de control al calității, (ii) nerespectarea obligațiilor privind conformarea cu, menținerea sau aplicarea standardelor profesionale sau (iii) lipsa de cooperare din partea auditorului financiar, Camera poate dispune una sau mai multe măsuri ținând cont de scopul formator al sistemului de revizuire a asigurării calității și de gravitatea încălcării obligațiilor de către auditorul financiar.

(2) Măsurile prevăzute la alin. (1) se dispun de la caz la caz, în funcție de deficiențele și neconformitățile concrete constatate de echipa de inspecție la auditorul financiar supus revizuirii pentru asigurarea calității, și includ următoarele:

- a) repetarea inspecției de calitate;
- b) obligarea auditorului financiar să participe la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
- c) solicitarea revizuirii sau completării de către auditorul financiar a politicilor și procedurilor de control al calității sau metodologiei de audit;
- d) propunerea de aplicare a unei sancțiuni disciplinare.

Art. 36. – (1) Măsurile prevăzute la art. 35 alin. (2) lit. a), b) și c) se dispun de către echipa de inspecție din cadrul DMCCP, în termen de 10 zile de la data revizuirii.

(2) În sensul alin. (1), directorul executiv al Camerei, la propunerea DMCCP, are dreptul să emită către auditorii financiari inspecția scrisori de valorificare a inspecțiilor, prin care propun măsuri pentru corectarea sistemului intern de control al calității, pentru conformitatea cu politicile și procedurile adoptate, pentru îmbunătățirea modului de documentare a dosarelor de lucru precum și pentru conformitatea cu alte cerințe profesionale, după caz („**Scrisoare pentru Remediere**”).

Art. 37. – Măsurile de natura celor prevăzute la art. 35 alin. (2) lit. d) se dispun de către Consiliul Camerei, la propunerea DECPI, în urma sesizării de către DMCCP.

Art. 38. – (1) Auditorul financiar are obligația să implementeze măsurile de remediere dispuse de echipa de inspecție DMCCP prin Nota de inspecție sau Nota de constatare încheiată, după caz, precum și măsurile de remediere dispuse de conducerea executivă a Camerei, la propunerea DMCCP, prin Scrisoarea pentru Remediere prevăzută la art. 36 alin. (2) într-un termen rezonabil, în funcție de măsurile dispuse.

(2) Termenul pentru implementarea măsurilor de remediere se stabilește de către echipa de inspecție DMCCP sau de către conducerea executivă a Camerei, după consultarea auditorului financiar în cauză, și nu poate depăși 12 luni.

Art. 39. – În termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data primirii Scrisorii pentru remediere prevăzută la art. 36 alin. (2), auditorul financiar inspectat are obligația să comunice Camerei o

scrisoare prin care să prezinte modul în care urmează a implementa măsurile de remediere dispuse conform art. 35, referindu-se la acțiunile planificate și la data finalizării și implementării acestora.

Art. 40. – (1) în aplicarea art. 72 lit. c) din HG nr. 433/2011, constituie abateri disciplinare următoarele fapte:

- a) Neimplementarea de către auditorul financiar inspectat a măsurilor dispuse conform art. 35 și art. 36;
- b) Neimplementarea, de către auditorul financiar a măsurilor dispuse conform art. 36, alin. (2), într-o manieră rezonabilă și în termenul stabilit;
- c) Necomunicarea de către auditorul financiar a scrisorii prevăzută la art. 39 în termenul stabilit.

(2) În cazurile prevăzute la alin. (1), cercetarea disciplinară se declanșează prin sesizarea DECPI de către DMCCP.

Art. 41. În aplicarea art. 72 lit. c) din HG nr. 433/2011, măsurile disciplinare prevăzute la art. 35 alin. (2) lit. d) se dispun de către Consiliul Camerei, conform legii, fiind aplicabile dispozițiile prevăzute în prezentele norme.

SECȚIUNEA A 3-A

Monitorizarea activității auditorilor financiari după efectuarea inspecțiilor periodice pentru asigurarea calității

Art. 42. – (1) Camera, prin intermediul DMCCP, monitorizează activitatea desfășurată de toți auditorii financiari, în funcție de calificativul obținut la inspecția periodică anterioară, după cum urmează:

- a) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care au obținut calificativul A la ultima inspecție de calitate vor fi incluși în Programul de Inspecție în condițiile prevăzute la art. 13 alin. (2), urmând a fi cuprinși în sistemul de revizuire pentru asigurarea calității înăuntrul unui termen de cel mult șase ani sau de cel mult trei ani, în cazul auditorilor entităților de interes public, de la data ultimei inspecții de calitate.
- b) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care au obținut la ultima inspecție periodică de calitate calificativul B, C sau D vor fi monitorizați de către DMCCP pe parcursul a maxim trei inspecții periodice consecutive, la intervale de timp variabile, stabilite în funcție de factorii de risc.

(2) Inspecțiile consecutive repetate conform alin. (1) lit. b) pot avea ca obiect revizuirea calității activității desfășurată de auditorul financiar într-o perioadă ulterioară inspecției de calitate inițiale și, prin excepție, în aceeași perioadă care a format obiectul inspecției de calitate anterioare, în cazul în care auditorul financiar nu a mai desfășurat activitate ulterior.

(3) Inspecțiile repetate se programează pe baza informațiilor rezultate în urma inspecției de calitate anterioară, precum și a calificativului atribuit prin Nota de inspecție încheiată la momentul respectiv. Dispozițiile art. 13-18 se aplică în mod corespunzător.

Art. 43. – (1) Auditorii financiari a căror activitate a fost evaluată cu calificativele B, C sau D trebuie să participe în anul următor la cursuri suplimentare de pregătire profesională organizate de CAFR prin Departamentul de Admitere, Pregătire Continuă și Stagiari („DAPCS”).

(2) La cursurile suplimentare prevăzute la alin. (1) participă auditorii financiari persoane fizice inspectați sau auditorii financiari persoane fizice responsabile de misiune, în cazul firmelor de audit inspectate.

(3) În vederea elaborării tematicii aferente cursurilor suplimentare prevăzute la alin. (1), DMCCP furnizează DAPCS, cu aprobarea directorului executiv al Camerei, informații cu privire la obiectivele de inspecție identificate ca având un grad redus de documentare.

(4) DMCCP transmite anual către DAPCS și Departamentul Economico-Financiar din cadrul CAFR, cu aprobarea directorului executiv al Camerei, lista auditorilor financiari care trebuie să participe în anul respectiv la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

Art. 44. - (1) În funcție de calificativul obținut de auditorul financiar la ultima inspecție de calitate periodică efectuată de DMCCP și de participarea auditorului financiar la cursuri suplimentare de pregătire profesională, după caz, aplicarea măsurilor prevăzute la art. 35 alin. (2) lit. a), b) și d) este obligatorie, în condițiile legii.

(2) În cazul calificativului D:

1. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul D la prima inspecție, se aplică următoarele măsuri:
 - a) repetarea inspecției în termen de un an;
 - b) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
 - c) sancțiune disciplinară constând în avertisment scris;
2. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul D și la a doua inspecție, se aplică următoarele măsuri:
 - a) repetarea inspecției în termen de un an;
 - b) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
 - c) sancțiune disciplinară constând în suspendarea dreptului de exercitare a activității de audit financiar pe o perioadă de la 3 luni la 6 luni.
3. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul D și la a treia inspecție, se aplică următoarea măsură:
 - a) Sancțiune disciplinară constând în retragerea calității de membru al Camerei.

(3) În cazul calificativului C:

1. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul C la prima inspecție, se aplică următoarele măsuri:
 - a) repetarea inspecției după maximum un an;
 - b) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
 - c) sancțiune disciplinară constând în mustrare.
2. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul C la a doua inspecție, se aplică dispozițiile alin. (2) pct. 1 în mod corespunzător.
3. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul C la a treia inspecție, se aplică dispozițiile alin. (2) pct. 2 în mod corespunzător.

(4) În cazul calificativului B:

1. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul B la prima inspecție, se aplică următoarea măsură:
 - a) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;

2. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul B la a doua inspecție, se aplică următoarele măsuri:

- a) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
- b) sancțiune disciplinară constând în avertisment scris.

(5) Măsurile disciplinare se aplică obligatoriu, în condițiile legii, și în cazul în care auditorii financiari nu se prezintă la convocarea Camerei pentru efectuarea cursurilor suplimentare de pregătire profesională, în conformitate cu tabelul prevăzut în Anexa nr. 3 la prezentele norme.

Art. 45. - (1) În cazul auditorilor financiari care au obținut calificativul B, C sau D, verificarea și constatarea modului de implementare a măsurilor de remediere dispuse conform art. 35 și art. 36, în vederea corectării neconformităților identificate cu ocazia inspecției de calitate anterioare, se realizează prin repetarea inspecției, denumită în continuare și *inspecție recurentă*.

(2) În sensul alin. (1), echipa de inspecție analizează în cadrul revizuirii pentru asigurarea calității sau inspecției de calitate recurente următoarele:

- a) realitatea mențiunilor din scrisoarea de răspuns transmisă de auditorii financiari către Cameră conform art. 39, în sensul verificării dacă obiectivele și foile de lucru constatate ca insuficient documentate la inspecția anterioară au fost documentate în mod adecvat și suficient conform standardelor internaționale de audit (ISA) relevante.
- b) îndeplinirea obligației auditorilor financiari în cauză de participare la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

(3) Constatările echipei de inspecție cu privire la aspectele verificate conform alin. (2) se prezintă în cuprinsul Notei de inspecție.

Art. 46. – (1) Aplicarea sancțiunilor disciplinare se propune de către DMCCP, cu identificarea deficiențelor și neconformităților constatate în cadrul revizuirii pentru asigurarea calității și indicarea standardelor profesionale încălcate de natură a constitui abatere disciplinară prevăzută la art. 72 lit. a) sau c) din HG nr. 433/2011.

(2) Nota de inspecție întocmită conform alin. (1) se înaintează de către DMCCP către DECPI, în vederea efectuării procedurii disciplinare. Dispozițiile art. 79 din HG nr. 433/2011 se aplică în mod corespunzător.

(3) Consiliul Camerei constată săvârșirea abaterii disciplinare și aplică sancțiunea disciplinară auditorului inspectat, în baza referatului întocmit de DECPI.

(4) În cazul în care, adiacent sancțiunilor disciplinare prevăzute la art. 44, alin. (2)-(5), se stabilește că gravitatea neconformităților și deficiențelor constatate de echipa de inspecție nu este proporțională cu sancțiunea disciplinară propusă inițial, Consiliul Camerei poate aplica o altă sancțiune disciplinară.

Art. 47. – (1) În cazul în care DMCCP constată în cadrul inspecției recurente că auditorul financiar inspectat a implementat în mod corect măsurile de remediere dispuse conform art. 35 alin. (2) lit. c), efectele măsurilor sunt înlăturate la data încheierii Notei de inspecție, la sesizarea DMCCP și propunerea DECPI și cu aprobarea Consiliului Camerei.

(2) În cazul în care echipa de revizuire pentru asigurarea calității constată în cadrul inspecției recurente că deficiențele și neconformitățile constatate la inspecția anterioară de calitate se mențin sau se agravează în activitatea auditorului financiar inspectat, DMCCP poate propune aplicarea unei noi sancțiuni disciplinare, conform prevederilor art. 46.

SECȚIUNEA A 4-A

Procedura de analiză a obiecțiunilor auditorilor financiari față de constatările echipei de revizuire pentru asigurarea calității din cadrul DMCCP

Art. 48. – (1) Auditorul financiar supus revizurii periodice pentru asigurarea calității are obligația de a lua la cunoștință de constatările și concluziile echipei de inspecție consemnate în Nota de inspecție sau Nota de constatare, după cum urmează:

- a) Prin semnarea simplă și parafarea Notei de inspecție sau a Notei de constatare;
- b) Prin semnarea cu obiecțiuni și parafarea Notei de inspecție sau a Notei de constatare.

(2) Luarea la cunoștință a constatărilor și concluziilor echipei de inspecție prin semnarea Notei de inspecție sau a Notei de constatare în condițiile alin. (1) lit. b) nu echivalează cu recunoașterea acestora.

Art. 49. – (1) Refuzul auditorului financiar de a semna și stampila Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, constituie abatere disciplinară, în sensul art. 72 lit. c) din HG nr. 433/2011.

(2) În situația prevăzută la alin. (1) echipa de inspecție consemnează în Nota de inspecție/Nota de constatare refuzul auditorului financiar de semnare a Notei de inspecție/Notei de constatare, împreună cu eventualul motiv invocat de auditorul financiar inspectat.

(3) Nota de inspecție/Nota de constatare întocmită conform alin. (2) se înaintează de către DMCCP către DECPI în vederea efectuării procedurii disciplinare.

Art. 50. - (1) În cazul în care auditorul financiar nu este de acord cu constatările și concluziile echipei de inspecție, acesta are următoarele obligații cumulative:

- a) de a semna Nota de inspecție sau Nota de constatare cu mențiunea „cu obiecțiuni”;
- b) de a formula în scris, argumentat și documentat, la momentul efectuării revizurii pentru asigurarea calității, obiecțiunile sale la Nota de inspecție/Nota de constatare;
- c) de a susține obiecțiunile formulate conform lit. b) cu documentele pe care auditorul financiar își fundamentează obiecțiunile, pe suport de hârtie, în copie certificată pentru conformitate cu originalul, însoțite de un opis.

(2) Obiecțiunile formulate de auditorul financiar inspectat trebuie să cuprindă în mod obligatoriu:

- a) nominalizarea obiectivelor din Nota de inspecție sau Nota de constatare pentru care auditorul financiar nu este de acord cu constatările și concluziile echipei de inspecție;
- b) considerentele auditorului financiar care stau la baza obiecțiunilor formulate și descrierea de către auditorul financiar a modului de efectuare a testelor și a raționamentului profesional utilizat raportat la obiectivele din Nota de inspecție sau Nota de constatare;
- c) materialele relevante pentru aspectele obiectate, conform alin. (1) lit. c).

(3) Obiecțiunile formulate în scris de auditorul financiar inspectat, împreună cu toată documentația însoțită de opisul de înaintare depuse de auditor conform alin. (1) și (2) constituie anexă la Nota de inspecție sau Nota de constatare. Dispozițiile art. 26 rămân aplicabile.

(4) În termen de cel mult cinci zile lucrătoare de la data încheierii Notei de inspecție sau Notei de constatare, auditorul financiar are dreptul de a formula completări la obiecțiunile sale și de a prezenta orice informații suplimentare pe care le consideră relevante în vederea susținerii obiecțiunilor formulate la momentul revizurii. Dispozițiile alin. (1)-(3) rămân aplicabile.

(5) Completările la obiecțiuni prevăzute la alin. (4) se depun la Camera prin registratură sau se transmit Camerei prin scrisoare poștală ori curierat rapid, cu confirmare de primire. Completările la obiecțiuni depuse la oficiul poștal sau predate serviciului de curierat rapid înăuntrul termenului de cinci zile prevăzut la alin. (4) sunt considerate a fi făcute în termen. Completările la obiecțiuni depuse cu depășirea termenului de cinci zile prevăzut la alin. (4) sunt tardive și vor fi considerate inexistente.

Art. 51. – (1) În cazul în care auditorul financiar își încalcă obligațiile prevăzute la art. 50 alin. (1) lit. b) și c), prin fapte precum refuzul de a formula în scris obiecțiunile față de constatările și concluziile echipei de inspecție sau refuzul auditorului financiar de a înmâna echipei de inspecție copii conforme cu originalul după materialele de natură să probeze obiecțiunile formulate, echipa de inspecție consemnează aceste aspecte în Nota de inspecție sau Nota de constatare.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), dispozițiile art. 49 se aplică în mod corespunzător.

Art. 52. – În cazul în care auditorul financiar semnează Nota de inspecție sau Nota de constatare cu obiecțiuni, conform art. 50, la expirarea unui termen de cinci zile lucrătoare de la data încheierii acesteia, echipa de inspecție înaintează Nota de inspecție sau Nota de constatare, inclusive anexele, împreună cu documentația care a stat la baza întocmirii acesteia, șefului DMCCP.

Art. 53. - (1) Șeful DMCCP verifică dacă obiecțiunile formulate de auditorul financiar inspectat îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 50.

(2) În cazul în care obiecțiunile auditorului financiar inspectat nu sunt formulate în scris, conform art. 50 alin. (1) lit. b), precum și în cazul în care auditorul financiar nu depune niciun înscris în susținerea obiecțiunilor formulate, conform art. 50 alin. (1) lit. c), șeful DMCCP propune directorului executiv al Camerei respingerea obiecțiunilor ca inadmisibile.

(3) În cazul în care obiecțiunile formulate de auditorul financiar îndeplinesc condițiile prevăzute de prezentele norme, DMCCP are obligația de a analiza pe fond obiecțiunile formulate și de a își exprima punctul de vedere cu privire la obiecțiunile auditorului financiar inspectat, în scris, printr-o notă internă.

Art. 54. – (1) În cazul prevăzut la art. 53 alin. (3), DMCCP înaintează către DECPI dosarul inspecției de calitate în vederea declanșării procedurii de analiză a obiecțiunilor.

(2) Dosarul inspecției de calitate prevăzut la alin. (1) cuprinde:

- a) documentația întocmită de DMCCP pentru planificarea revizuirii;
- b) Nota de inspecție sau Nota de constatare, inclusiv anexa nr. 1 și 2 la aceasta;
- c) Obiecțiunile formulate de auditorul financiar conform art. 50 alin. (2) lit. b) și alin. (3);
- d) Documentele depuse de auditorul financiar însoțite de opisul aferent, conform art. 50 alin. (2) lit. c);
- e) Completările la obiecțiuni transmise de auditorul financiar conform art. 50 alin. (4) și (5), dacă este cazul;
- f) Punctul de vedere al DMCCP asupra obiecțiunilor formulate de auditorul financiar la Nota de inspecție sau Nota de constatare.

(3) La data înregistrării dosarului de inspecție la DECPI se suspendă orice alte proceduri prevăzute de prezentele norme care vizează auditorul financiar a cărui activitate a fost supusă revizuirii pentru asigurarea calității.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), pe durata procedurii de analiză și investigație a obiecțiunilor formulate de auditorul financiar, calificativul acordat acestuia prin Nota de inspecție încheiată de echipa de revizuire pentru asigurarea calității nu se modifică. De la data încheierii Notei

de inspecție, auditorul financiar are calificativul acordat de echipa de inspecție, indiferent dacă auditorul financiar a semnat Nota de inspecție cu sau fără obiecțiuni.

Art. 55. – (1) După înregistrarea dosarului la DECPI, Biroul permanent al Consiliului Camerei numește, la propunerea DECPI, o Comisie de analiză a obiecțiunilor, formată din trei membri.

(2) Structura Comisiei de analiză a obiecțiunilor este următoarea:

- a) un membru al Consiliului Camerei;
- b) doi auditori financiari care au toate obligațiile față de Cameră îndeplinite.

(3) La ședințele Comisiei de analiză a obiecțiunilor, participă și un reprezentant cu rol consultativ al DMCCP, altul decât membrii echipei de inspecție care au încheiat Nota de inspecție sau Nota de constatare față de care au fost formulate obiecțiuni.

(4) Componenta Comisiei de analiză a obiecțiunilor, precum și ședințele acesteia nu au caracter public.

(5) Sunt incompatibile cu calitatea de membru în Comisia de analiză a obiecțiunilor persoanele care se află în oricare din următoarele situații:

- a) sunt supuse unei proceduri de investigație și disciplină;
- b) sunt rude sau afini până la gradul IV inclusiv cu auditorul financiar care a formulat obiecțiuni la Nota de inspecție sau cu vreunul dintre inspectorii care au întocmit Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, la care s-au adus obiecțiuni;
- c) au sau au avut relații de afaceri, interese financiare sau personale, ori colaborare cu auditorul financiar care a formulat obiecțiunile în termen de cel mult trei ani anteriori datei încheierii Notei de inspecție sau constatare.

(6) Membrul Consiliului Camerei numit conform alin. (2) lit. a) poate fi membru al Comisiei de analiză a obiecțiunilor de cel mult două ori consecutiv.

(7) Persoanele numite conform alin. (2) lit. b) pot fi membri ai Comisiei de analiză a obiecțiunilor de cel mult trei ori consecutiv.

(8) Pentru activitatea desfășurată în cadrul Comisiei de analiză a obiecțiunilor, membrii acesteia au dreptul la acordarea unei indemnizații în cuantumul stabilit prin decizia Biroului Permanent al Consiliului Camerei adoptată conform alin. (1).

Art. 56. – (1) În termen de cel mult 10 zile lucratoare de la data constituirii Comisiei de analiză a obiecțiunilor conform art. 55, DECPI înștiințează auditorul financiar prin orice mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii declanșării procedurii de analiză a obiecțiunilor.

(2) După efectuarea procedurii prevăzută la alin. (1), DECPI înaintează dosarul de inspecție prevăzut la art. 54 alin. (2) Comisiei de analiză a obiecțiunilor.

(3) Pentru a se asigura confidențialitatea datelor privind clientul/clientii auditorului financiar inspectat, dosarul este supus procedurii de secretizare a datelor cu caracter personal prin grija DECPI.

Art. 57. – (1) Comisia de analiză a obiecțiunilor se întrunește și analizează dosarul investigației, în scopul de a stabili dacă obiecțiunile formulate de auditorul financiar sunt întemeiate sau nu.

(2) În cazul în care echipa de inspecție a constatat prin Nota de inspecție sau Nota de constatare încheiată existența unor indicii privind săvârșirea de către auditorul financiar inspectat a unei/unor abateri disciplinare prin modalitatea de desfășurare a activității sale și a propus aplicarea unor sancțiuni, prin derogare de la prevederile *Regulamentului privind stabilirea răspunderii disciplinare a membrilor CAFR, aprobat prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 125/2008*, cercetarea disciplinară se derulează de către Comisia de analiză a obiecțiunilor constituită conform art. 55.

(3) Convocarea auditorului financiar în fața Comisiei de analiză a obiecțiunilor este facultativă în cazul prevăzut la alin. (1), respectiv obligatorie în cazul prevăzut la alin. (2).

(4) Pe parcursul analizei, Comisia de analiză a obiecțiunilor poate cere clarificări de la echipa de inspecție care a întocmit Nota de inspecție și/sau poate solicita auditorului financiar inspectat clarificări scrise.

Art. 58. - (1) După finalizarea analizei tuturor pieselor aflate la dosar, Comisia de analiză a obiecțiunilor emite un raport care conține concluziile și propunerile sale, după caz.

(2) În cazul în care Comisia constată că obiecțiunile auditorului financiar sunt întemeiate, Comisia reevaluează calitatea activității auditorului financiar inspectat, cu respectarea prevederilor art. 31-34, care se aplică în mod corespunzător.

(3) În cazul în care reevaluarea calității conform alin. (2) și recalcularea procentajului de realizare a obiectivelor de inspecție determină modificarea calificativului acordat de echipa de inspecție, Comisia de analiză a obiecțiunilor acordă auditorului financiar noul calificativ prin raportul său întocmit conform alin. (1).

(4) În cazul în care Comisia constată că obiecțiunile auditorului financiar nu sunt întemeiate, Comisia de analiză dispune respingerea obiecțiunilor pe fondul acestora.

(5) În situația prevăzută la art. 57 alin. (2), dacă în urma analizei efectuate Comisia achiesează la constatările echipei de inspecție privind posibila săvârșire de către auditorul financiar a unei abateri disciplinare, obiecțiunile formulate de auditorul financiar inspectat nefiind de natură să înlăture aceste constatări, Comisia propune prin raportul său Consiliului Camerei aplicarea unei sancțiuni disciplinare.

(6) Raportul prevăzut la alin. (5) cuprinde faptele de natură a constitui abatere disciplinară constatate de către echipa de inspecție, poziția auditorului financiar supus investigației, probele administrate, concluzii și propunerea de soluționare a acțiunii disciplinare.

(7) Prin derogare de la prevederile *Regulamentului privind stabilirea răspunderii disciplinare a membrilor CAFR, aprobat prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 125/2008*, raportul prevăzut la alin. (5) și (6) înlocuiește referatul DECPI care se întocmește în procedura disciplinară comună.

(8) Raportul Comisiei de analiză a obiecțiunilor este transmis de către DECPI la DMCCP în termen de 3 zile lucrătoare de la data raportului. Ulterior DECPI comunică auditorului financiar rezultatele investigației, în termen de 5 zile lucrătoare de la data raportului.

Art. 59. – (1) Conform prevederilor art. 72 lit. c) din HG nr. 433/2011, constituie abateri disciplinare următoarele fapte:

- a) încălcarea obligației de a ține o evidență corectă a activității desfășurate în calitate de auditor financiar și refuzul de a prezenta Camerei toate datele și informațiile necesare acestuia pentru desfășurarea în mod eficace a sistemului de asigurare a calității;
- b) restricționarea accesului inspectorilor la documentele care intră sub incidența revizuirii calității (inclusiv revizuirilor tematice);
- c) solicitările repetate de reprogramare a revizuirilor pentru asigurarea calității (inclusiv revizuirilor tematice);
- d) lipsa confirmării scrise a vizitei programate de DMCCP;
- e) lipsa comunicării în scris a modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma revizuirilor de calitate (inclusiv revizuirilor tematice);
- f) neparticiparea la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

(2) Cazurile indicate la alin. (1) sunt analizate la nivelul DMCCP, care poate sesiza DECPI în vederea adoptării măsurilor care se impun, conform legii.

CAPITOLUL IV

Dispozitii referitoare la efectuarea revizuirilor pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari la cererea acestora

Art. 60. – (1) Auditorii financiari care au fost supuși unei revizuri periodice pentru asigurarea calității au dreptul să solicite Camerei cuprinderea lor în Programul de inspecție și efectuarea inspecției de calitate asupra activității desfășurate în avans față de următorul ciclu de inspecții.

(2) Cererea de repetare a inspecției de calitate prevăzută la alin. (1) poate fi formulată o singură dată în decursul unui an calendaristic.

(3) În cazul în care cererea auditorului financiar îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) și (2), DMCCP include auditorul financiar respectiv în unul din Programele de Inspecție aferente celor patru trimestre următoare formulării cererii.

(4) Dispozițiile art. 13-59 se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL V

Efectuarea revizuirilor tematice pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

Art. 61. - (1) În afara revizuirilor periodice sau la cerere pentru asigurarea calității activității desfășurate de auditorii financiari, Camera poate efectua inspecții tematice.

(2) Inspecțiile tematice se pot organiza în una din următoarele situații:

- a) verificarea de către CAFR a unor aspecte punctuale referitoare la modalitatea de îndeplinire de către auditorii financiari a obligațiilor ce decurg din calitatea de membru al Camerei, în funcție de anumiți factori de risc identificați de către Camera;
- b) formularea unei sesizări adresată CAFR pentru soluționarea căreia este necesară revizuirea calității activității auditorului financiar respectiv în cadrul anumitor misiuni finalizate de acesta.
- c) din oficiu.

Art. 62. – (1) În situația prevăzută la art. 61 alin. (2) lit. a) se aplică în mod corespunzător prevederile prezentelor norme referitoare la revizuirile periodice pentru asigurarea calității în măsura în care acestea sunt compatibile, în funcție de excepțiile prevăzute la alin. (2) și (4).

(2) Revizuirea pentru asigurarea calității în cadrul inspecțiilor tematice în temeiul art. 61 alin. (2) lit. a) se efectuează prin verificarea modului de îndeplinire de către auditorii financiari a unor liste de obiective specifice, care se aprobă de către Consiliul Camerei, la propunerea DMCCP, în funcție de tematica revizurii.

(3) Consiliul Camerei poate delega competența de aprobare a tematicii/obiectivelor specifice de inspecție Biroului Permanent al Consiliului Camerei sau conducerii executive a Camerei.

(4) Revizuirile tematice se finalizează fără acordarea unui calificativ și nu conduc la modificarea unui eventual calificativ deținut de auditorul financiar supus inspecției tematice.

Art. 63. - (1) În situația prevăzută la art. 61 alin. (2) lit. b) sesizarea adresată Camerei se înregistrează la DECPI și acesta declanșează, după caz, procedura disciplinară împotriva auditorului financiar reclamat. În acest caz, DECPI poate solicita DMCCP să efectueze o inspecție tematică, cu aprobarea Biroului permanent al Consiliului Camerei. DMCCP analizează sesizarea și stabilește modalitatea de efectuare a revizuirii tematice, cu respectarea prezentelor norme.

(2) Pentru a fi luată în considerare o sesizare adresată Camerei, aceasta trebuie să cuprindă cel puțin următoarele:

- a) Numele, prenumele și domiciliul (denumirea și sediul) autorului sesizării;
- b) Numele și prenumele auditorului financiar reclamat;
- c) Obiectul sesizării;
- d) Documente sau informații care susțin faptele sesizate;
- e) Semnătura autorului sesizării și data întocmirii.

(3) În cazul în care DMCCP constata că sesizarea nu este întemeiată, rezultatul se consemnează printr-o adresă care se transmite DECPI, după caz, cu aprobarea directorului executiv al Camerei.

(4) În cazul în care DMCCP constată că este necesară efectuarea unei revizuirii tematice pentru solutionarea sesizării, întocmește o tematică specifică de inspecție, pe care o supune spre aprobare Consiliului Camerei.

(5) Dispozițiile art. 61 alin. (3) se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL VI

DISPOZIȚII FINALE și TRANZITORII

Art. 64. - DMCCP poate transmite periodic spre analiză Consiliului Camerei informări cu privire la anumite situații care au reieșit din modul de realizare a atribuțiilor specifice departamentului, cum ar fi situațiile în care auditorii financiari au avut o atitudine neconformă cu Codul Etic față de echipa de inspecție ori s-au sustras, în mod repetat, de la demersurile inițiate de DMCCP în vederea efectuării revizuirii de calitate.

Art. 65. - (1) În baza constatărilor din Notele de inspecție sau Notele de constatare încheiate în decursul unui an calendaristic în urma efectuării revizurilor pentru asigurarea calității, DMCCP întocmește un raport anual de activitate, în cuprinsul căruia prezintă rezultatele globale ale sistemului de asigurare a calității implementat de CAFR, prin ștergerea informațiilor referitoare la identificarea auditorilor financiari inspectați sau cele referitoare la clienții acestora.

(2) Raportul întocmit conform alin. (1) se prezintă Consiliului Camerei și se supune aprobării acestuia.

(3) După aprobarea raportului anual de activitate al DMCCP de către Consiliul Camerei, acesta se transmite spre analiză către CSIPPC.

(4) După analiza raportului anual, CSIPPC poate formula recomandări adresate Camerei.

(5) Raportul anual al Camerei privind revizuirea pentru asigurarea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari se publică pe pagina de internet a CAFR.

Art. 66. - (1) Termenele stabilite prin prezentele Norme ori de către persoanele abilitate din cadrul Camerei conform prezentelor Norme, se calculează conform prevederilor Codului de procedură civilă.

(2) Actul depus înăuntrul termenului prevăzut de prezentele Norme prin scrisoare recomandată la oficiul poștal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi făcut în termen.

(3) Comunicarea actelor prevăzute în cuprinsul prezentelor Norme se consideră îndeplinită și prin transmiterea acestora prin telefax, poștă electronică sau prin alte mijloace care asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia. În scopul efectuării comunicărilor în scopul prezentelor Norme, Camera poate utiliza datele indicate de auditorul financiar, cum ar fi numărul de telefax sau adresa de poștă electronică.

Art. 67. (1) Prezentele norme se aplică inspecțiilor periodice care se efectuează în temeiul Programelor de Inspecție trimestriale întocmite de DMCCP după data intrării acestora în vigoare.

(2) Prezentele norme se aplică inspecțiilor la cerere care se efectuează în temeiul unor cereri formulate de auditorii financiari după data intrării acestora în vigoare.

(3) Prezentele norme se aplică inspecțiilor tematice efectuate în temeiul unor sesizări adresate Camerei după data intrării acestora în vigoare sau în temeiul unor obiective specifice de inspecție aprobate de Consiliul Camerei după data intrării acestora în vigoare.

ANEXA 1

**OBIECTIVELE DE REVIZUIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT FINANCIAR ȘI A
ALTOR ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE DE AUDITORII FINANCIARI**

Articol unic. - Se aprobă obiectivele de revizuire pentru asigurarea calității în activitatea de audit financiar și alte activități desfășurate de auditorii financiari după cum urmează:

1. *Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de audit financiar/audit statutar, prevăzută în Anexa nr. 1 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
2. *Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de consultare prevăzută în ISQC1 în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de asigurare și servicii conexe, prevăzută în Anexa nr. 1A la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
3. *Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de revizuire în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de asigurare prevăzute de ISQC1, ISA 220 și Codul etic al profesioniștilor contabili, prevăzută în Anexa nr. 1B la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
4. *Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special (ISA 800), prevăzută în Anexa nr. 2 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
5. *Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare (ISA 805), prevăzută în Anexa nr. 3 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
6. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate (ISA 810), prevăzută în Anexa nr. 4 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
7. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400), prevăzută în Anexa nr. 5 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
8. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE 2410), prevăzută în Anexa nr. 6 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
9. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS 4400), prevăzută în Anexa nr. 7 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
10. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor de auditare a fondurilor fințtate de UE și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori (ISRS 440), prevăzută în Anexa nr. 7.1 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
11. *Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de audit intern externalizată, prevăzută în Anexa nr. 8 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
12. *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, prevăzută în Anexa nr. 9 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
13. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), prevăzută în Anexa nr. 10 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
14. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor de examinare a informațiilor financiare prognozate (ISAE 3400), prevăzută în Anexa nr. 11 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*

15. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii (ISAE 3400), prevăzută în Anexa nr. 12 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
16. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră (ISAE 3410), prevăzută în Anexa nr. 13 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
17. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect (ISAE 3420), prevăzută în Anexa nr. 14 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
18. *Lista de obiective pentru revizuirea calității misiunilor privind serviciile conexe de compilare (ISRS 4410) prevăzută în Anexa nr. 15 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea.*

ANEXA 1

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII activității de audit financiar / audit statutar

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit financiar, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul exercițiului copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității și înregistrate la unitățile teritoriale ale MFP conform art. 35 (1) din OUG37/2011 pentru completarea Legii Contabilității nr. 82/1991? Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz: - Cadrul financiar național OMFP aplicabil, precum și alte reglementări aplicabile domeniilor specifice de activitate; - Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.	
2	Conține dosarul de audit documentele necesare începerii misiunii? Acestea sunt conforme cu cerințele Camerei? Aceste documente sunt: - scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), și acolo unde e aplicabil - numirea auditorului financiar sau a firmei de audit de către Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților entității auditate, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile.	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte sunt: • Raportul auditorului asupra situațiilor financiare, 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”; ▪ Și după caz, scrisoarea de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”.	
4	Există în dosarul de audit Declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 “Declarații scrise” prin care conducerea își asumă răspunderea asupra situațiilor financiare, asupra controlului intern și asupra altor aspecte relevante rezultate din derularea auditului?	
5	Există în dosarul de audit procesul verbal de aprobare a Adunării Generale a Acționarilor/Asociațiilor a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul anterior întocmite în conformitate cu cadrul financiar aplicabil sau IFRS?	
6	Conține dosarul de audit Lista de verificare a aspectelor viitoare cu aspectele rezultate din derularea angajamentului curent?	
7	La dosarul de audit, în cazul auditării entităților de interes public există: - notele aferente revizuirii de către partenerul independent / la cald a dosarului, conform Secțiunii 290.222 din Codul etic al profesioniștilor contabili și pct. 35 din ISQC1, sau - aspect care necesită consultare?	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Există o documentare în ceea ce privește natura auditului (audit financiar sau statutar)?	
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) exista documentat în dosarul de audit cadrul de raportare aplicabil; (ii) conducerea și-a asumat responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare, conform cadrului general de raportare financiar aplicabil, incluzând, acolo unde este cazul, prezentarea lor fidelă, controlul intern și furnizarea accesului la toate informațiile relevante sau unor informații suplimentare pe care auditorul le-ar putea solicita conducerii, în scopul auditării, precum și la persoanele din cadrul entității care le dețin.	
3	Există la dosarul de audit o scrisoare de misiune/contract de prestări servicii adaptat(ă) circumstanțelor specifice ale clientului, care să conțină principalele clauze prevăzute de pct. 10 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Acestea circumstanțe se referă la: ▪ Obiectivul și domeniul de aplicare a auditului situațiilor financiare (legislație, reglementări, ISA); ▪ Responsabilitățile auditorului; ▪ Responsabilitățile conducerii; ▪ Identificarea cadrului general de raportare financiară aplicabil; ▪ Referiri cu privire la forma și conținutul rapoartelor sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de audit și o declarație conform careia ar putea exista situații în care un raport ar putea să difere de forma și conținutul așteptate.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
4	Conține 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 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” (A13) și ISA 580 “Declarații scrise”?	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la desfășurarea auditului, conform ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
6	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?	
7	Conține scrisoarea misiunii orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când aceasta posibilitate există, conform prevederilor pct. A24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?	
8	Conține scrisoarea misiunii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului sau orice aranjamente legate de facturare? (ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” A23)	
9	S-a inclus în scrisoarea de misiune referiri legate de implicarea altor auditori sau experți în anumite aspecte ale auditului? (pct. A24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”)	
10	În cazul utilizării în cadrul echipei misiunii a unor auditori care nu sunt angajați auditorului financiar, au fost încheiate contracte de colaborare cu aceștia, care să conțină clauze cu privire la obiectivele atribuite pentru realizare și răspunderile auditorilor (vezi A24 din ISA 210)?	
II	Verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră	
1	Au fost încheiate eventuale acte adiționale la actul constitutiv al firmei de audit, privind modificarea obiectului de activitate, a structurii acționariatului, fuziuni etc., care modifică condițiile de funcționare față de cele declarate inițial? În caz afirmativ, se vor recomanda măsuri pentru actualizarea informațiilor înregistrate la CAFR (art. 17 din OUG 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile).	
2	Sunt îndeplinite de auditorul financiar condițiile prevăzute de art. 37 din Regulamentul de Organizare și Funcționare al CAFR aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/27.04.2011, inclusiv cea privind deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financiari, membri ai Camerei?	
3	Auditorul financiar întocmește și păstrează, potrivit normelor legale, raportările financiare anuale, depuse și înregistrate la organele teritoriale ale MFP conform reglementărilor legale în vigoare?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
4	A fost întocmită polița de asigurare profesională pentru anul verificat (art. 37 din OUG 90/2008) și aceasta este în concordanță cu prevederile Normelor privind asigurarea pentru risc profesional, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 45/23 martie 2005?	
5	A asigurat auditorul depunerea Raportului anual al membrilor Camerei (persoane fizice și firme de audit), respectiv a declarației pentru persoane fizice fără angajament, precum și conformitatea acestora cu prevederile Hotărârii Consiliului Camerei nr. 74/18 decembrie 2014?	
6	A completat auditorul financiar îndrumător al unor stagiați în activitatea de audit Caietul de practică al acestora și a depus la CAFR Referatul de evaluare anuală (Hotărârea Consiliului Camerei nr. 212/27 aprilie 2011 pentru aprobarea procedurilor privind perioada de pregătire profesională practică a stagiilor în activitatea de audit)?	
7	A prezentat auditorul structura veniturilor declarate în situațiile financiare ale exercițiilor supuse inspecției, precum și structura veniturilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea cotizațiilor variabile, conform Hotărârii Consiliului CAFR nr. 35/24 aprilie 2014 privind aprobarea cotizațiilor și taxelor pentru membrii CAFR, persoane fizice și juridice și pentru membrii stagiați în activitatea de audit?	
8	Documentarea de către echipa de inspecție a modului de stabilire și plată a cotizațiilor fixe și variabile, potrivit Hotărârii Consiliului CAFR nr. 35/24 aprilie 2014 completată prin Hotărârea nr. 11/ 19.02.2015:	
a)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar;	
b)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a sumelor nete (fără taxa pe valoarea adăugată), cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar, conform art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014;	
c)	Stabilirea sumelor finale datorate cu titlul de cotizații variabile, prin aplicarea cotei procentuale prevăzută la art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014 la totalul onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare, din care se scad sumele care au fost cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei și nu includ taxa pe valoarea adăugată, conform art. 3 alin. (4) din reglementarea respectivă.	
d)	Recomandarea măsurilor pentru corectarea eventualelor erori de calcul și vărsarea în contul CAFR a diferențelor de cotizații stabilite în plus.	
III	Modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D	
1	A întocmit și depus la CAFR auditorul financiar Fișa individuală de pregătire profesională conform cerințelor Hotărârii Consiliului CAFR nr. 06/ 21 februarie 2014 pentru aprobarea Normelor privind pregătirea profesională continuă a auditorilor financiari?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
2	Auditorul financiar din firma de audit / persoana fizică autorizată a participat la cursurile anuale de pregătire continuă conform extrasului din baza de date?	
3	S-a verificat faptul dacă auditorul financiar, aflat în monitorizarea CAFR ca urmare a atribuirii, la inspecția anterioară, a calificativelor D, C sau B, a participat la cursurile suplimentare de pregătire profesională? Se va proceda conform prevederilor art. 26 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.	
IV	Verificarea implementării de către auditorii financiari a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz și evaluarea acestui sistem sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul Etic al profesioniștilor contabili	
1	Auditorul financiar are și aplică politici și proceduri generale de control al calității, potrivit prevederilor Standardului Internațional privind Controlul Calității (ISQC 1) și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”? (Existența: Manualul calității; Aplicarea: secțiunile relevante ale dosarului de audit selectat pentru inspecție)	
2	Sistemul de control al calității, adoptat de auditorul financiar, cuprinde politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de pct. 16 din ISQC 1? Aceste elemente constau în: ▪ responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei; ▪ îndeplinirea cerințelor relevante de etică; ▪ acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; ▪ resursele umane; ▪ realizarea misiunii; ▪ monitorizarea.	
3	Auditorul financiar a obținut anual, din partea personalului și a colaboratorilor, confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu? (ISQC 1, paragraf 24 și punctele A10-A11)	
4	La acceptarea unei noi misiuni, ori a continuării relațiilor cu un client, s-au luat în seamă criteriile prevăzute de pct. 26 din ISQC 1? Aceste criterii se referă la: ▪ existența competenței, a capacității și resurselor auditorului financiar pentru executarea misiunii; ▪ conformarea de către auditor la cerințele relevante de etică; ▪ luarea în considerare a integrității clientului.	
5	Auditorul financiar a elaborat și aplică politici și proceduri referitoare la retragerea din cadrul unei misiuni sau din cadrul relației cu un client? (punctul 28 din ISQC 1 și Pct. A22-A23)	
6	Auditorul financiar deține personal adecvat, cu capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale? (vezi ISQC 1 paragraf 29 și A24 - A29)	
7	Auditorul financiar utilizează proceduri specifice de supervizare și consultare cu specialiști din afara firmei cu privire la problemele dificile și contencioase? (vezi ISQC 1 paragraf 34 și A36-	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	A40)	
8	A documentat auditorul financiar concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei misiunii, înainte de emiterea raportului de audit? (vezi ISQC 1, paragraf 43 și 44, A 52-A53)	
9	A întocmit auditorul financiar politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind “scăpări” sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative conform ISQC1 și ISA 220?	
10	Conține sistemul de revizuire a calității auditului obiectivele prevăzute de ISQC1 și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”? Aceste obiective exprimă cel puțin măsura în care: ▪ activitatea s-a desfășurat în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale aplicabile; ▪ s-au relevat aspectele semnificative pentru a fi luate în considerare și analizate în detaliu ulterior; ▪ au avut loc consultări corespunzătoare, iar concluziile obținute au fost documentate și implementate în mod adecvat; ▪ activitatea desfășurată sprijină concluziile obținute și este documentată corespunzător; ▪ probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sprijini Raportul auditorului; ▪ obiectivele procedurilor misiunii au fost îndeplinite.	
11	Auditorul financiar a întocmit un program, precum și politici și proceduri de revizuire a controlului calității misiunilor? Aceste politici și proceduri conform ISQC1 și ISA 220 trebuie să asigure: a) efectuarea controlului calității la toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale societăților de interes public, inclusiv la cele cotate; b) stabilirea criteriilor de evaluare a celorlalte misiuni pentru a determina dacă este necesar un control al calității; c) efectuarea unui control al calității pentru toate misiunile care îndeplinesc criteriile stabilite în conformitate cu lit. “b”.	
12	Conține sistemul de revizuire a calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv la cele cotate, obiectivele specifice prevăzute de pct. 38 din ISQC 1?	
13	Asigură politicile și procedurile aplicate de auditorul financiar, în ceea ce privește revizuirea controlului calității misiunilor, o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative utilizate de echipa de auditori și a concluziilor formulate în raport, conform pct. 35 din ISQC1?	
14	Sistemul de revizuire a calității auditului conține politici și proceduri conform ISQC1 ce stabilesc: ▪ natura, durata și întinderea unui control al calității; ▪ criteriile pentru alegerea persoanelor responsabile cu controlul calității; ▪ documentarea necesară pentru efectuarea unui control al calității?	
15	Auditorul financiar urmărește finalizarea revizuirii controlului calității asupra misiunii înainte de emiterea raportului și a opiniei?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
16	Auditorul financiar a documentat faptul că, atât el, cât și membrii echipei lui, îndeplinesc cerințele secțiunii 290 “Independență-misiuni de audit și revizuire” din Codul etic al profesioniștilor contabili, referitoare la aplicarea principiului independenței auditorului financiar față de client, în cadrul misiunilor de asigurare care fac obiectul inspecției?	
17	Există politici și proceduri referitoare la documentarea adecvată a fiecărui element al controlului calității, prevăzute de paragraful 57, punctele A73-A75 din ISQC1? Documentarea trebuie să se refere cel puțin la următoarele aspecte: ▪ dacă au fost urmate procedurile cerute de politicile firmei legate de controlul calității; ▪ dacă controlul calității s-a încheiat înainte de elaborarea raportului; ▪ persoana care efectuează controlul calității nu are cunoștință de probleme nerezolvate care l-ar face să creadă că raționamentele semnificative și concluziile echipei misiunii nu au fost adecvate.	
18	Auditorul financiar a întocmit “Declarația de independență a auditorului financiar față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili?”	
✓	Verificarea elaborării de către auditorii financiari, pentru entitățile definite prin lege sau reglementări naționale, ca entități de interes public, a unor proceduri de revizuire pentru asigurarea calității, specifice acestor categorii de misiuni	
1	Auditorul financiar are și aplică politici și proceduri de control al calității pentru misiunile de audit financiar, iar în cadrul acestora a auditului statutar efectuat la entități cotate și alte entități de interes public?	
2	Sistemul de control al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, cuprinde proceduri și măsuri de siguranță pentru a reduce amenințarea de familiaritate până la un nivel acceptabil și, după caz, pentru a solicita rotația partenerului principal de misiune după o perioadă de șapte ani, conform prevederilor din Codul etic?	
3	Pentru realizarea misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților cotate 1. auditorul este autorizat conform prevederilor legale în vigoare, 2. personalul folosit are capacitatea și competența necesară, 3. a fost alocat timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale?	
4	Au fost revizuite pentru controlul calității toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public conform Secțiunii 290.25 din Codul etic pentru profesioniștii contabili, ISQC 1 (paragraf 35) și ISA 220?	
5	Auditorul financiar a elaborat proceduri pentru analizarea tuturor aspectelor prevăzute de paragraful 38 din ISQC 1, la controlul propriu al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate? Aceste aspecte sunt: ▪ evaluarea de către echipa misiunii cu privire la independența firmei de audit în legătură cu respectiva misiune; ▪ dacă a fost solicitată o consultanță adecvată privind problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau contencioase și concluziile discuțiilor purtate; ▪ dacă documentația (foile de lucru) selectată(e) pentru revizuirea calității reflectă activitatea	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă acestea susțin concluziile formulate; ▪ criteriile de eligibilitate a persoanelor care efectuează controlul independent al calității misiunii.	
6	Sistemul de control al calității cuprinde prevederi legate de situațiile în care auditorul comunica cu organismele de supraveghere și reglementare, în speță Autoritatea de Supraveghere Financiară sau BNR, după caz, conform pct. A 35 din ISA 260, “Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernanta”? în aceste cazuri auditorul financiar s-a asigurat de aplicarea principiului confidențialității?	
VI	Inspectarea dosarelor de audit aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Auditorul financiar a documentat, cu ocazia planificării misiunii, următoarele aspecte: - revizuirea informațiilor despre client, în contextul spălării banilor, conform ISA 250 “Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare” și a prevederilor Hotărârii Consiliului CAFR nr. 68/2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului ; - revizuirea estimărilor contabile ale clientului, conform ISA 540 “Auditarea estimărilor contabile”; - evaluarea relevanței funcției de audit intern a entității referitor la identificarea fraudelor, conform ISA 610 “Utilizarea activității auditorilor interni”?	
2	Auditorul financiar 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”?	
3	Auditorul a documentat aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
4	În cazul unui client de audit nou s-a desfășurat și documentat o întâlnire cu auditorul financiar precedent, conform cerințelor ISQC1- paragraf A20 și ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” paragraf 13 b)?	
5	S-au identificat și documentat amenințările potențiale la adresa independenței și măsurile de protecție pentru eliminarea acestora? (Codul Etic 290)	
6	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin cunoașterea entității și a mediului său”?	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent conform ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin cunoașterea entității și a mediului	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	său”? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
8	A fost documentat modul de calculare a pragului de semnificație conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
9	Auditorul a efectuat o examinare analitică preliminară pentru a obține o înțelegere a entității și a mediului său?	
10	A fost documentată evaluarea riscului de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentări, conform ISA 315 ”Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
11	A fost documentat modul de stabilire a metodei de eșantionare care urmează a fi utilizată și a dimensiunii eșantionului și a intervalului de eșantionare? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
12	În cazul unei noi misiuni, s-a documentat obținerea asigurării că soldurile inițiale și datele comparative sunt corecte, conform cerințelor ISA 510 “Misiuni de audit inițiale - solduri inițiale”? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
13	S-a evaluat de către auditor, acolo unde este cazul, efectul asupra perioadei curente a elementului/elementelor din situațiile financiare care a generat în exercițiul anterior o opinie de audit modificată? (vezi ISA 510)	
14	S-a documentat dacă este finalizat planul de audit general, bazat pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, întocmit de auditor conform ISA 300” “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”? Prin aceasta se înțelege că planul de audit este: - confirmat, prin semnare, de către partenerul de misiune, partenerul de revizuire, precum și de către echipa misiunii de audit; - comunicat celor însărcinați cu guvernanta, sub forma unui rezumat al planificării domeniului de aplicare și a plasării în timp a auditului, conform cerințelor ISA 260”Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernanta”	
15	Dosarul permanent, revizuit, conține informațiile actualizate referitoare la entitatea auditată și la planificarea misiunii? (vezi ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”)	
16	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	audit? (vezi ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”)	
17	A fost realizată testarea și evaluarea controalelor interne în desfășurare, conform ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”?	
18	S-a documentat efectuarea unei evaluări preliminare a auditorului financiar asupra aspectelor care pot genera îndoeli semnificative privind capacitatea clientului de respectare a principiului continuității activității conform ISA 570 “Principiul continuității activității”?	
19	A fost documentată, acolo unde este cazul, evaluarea muncii unui alt expert/auditor și utilitatea acesteia pentru realizarea obiectivelor auditului?	
20	Au fost documentate cerințele administrative necesare desfășurării misiunii?	
21	S-a documentat obținerea informațiilor detaliate privind inspecțiile/ rapoartele autorităților de supraveghere și control efectuate în exercițiul auditat?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	Auditorul financiar a întocmit documentația de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor prevederilor pct. 8 din ISA 230 “Documentația de audit”? Aceste cerințe sunt: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative ce au apărut în timpul auditului, concluziile la care s-a ajuns pe marginea acestora și raționamentele profesionale semnificative aplicate pentru a ajunge la acele concluzii.	
2	Auditorul financiar a întocmit documentația de audit astfel încât să asigure posibilitatea unor revizuri ulterioare? Revizuirile se referă la: a) Existența tabelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile similare celor prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și conformitatea acestora cu conturile contabile; b) Utilizarea de către auditor a unui sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit; c) Verificarea calculelor matematice și a existenței unui sistem de bifare; d) Respectarea structurii 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 celui care a revizuit-o)?	
3	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere și politici contabile sunt în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
4	A fost verificat fizic un eșantion al elementelor de imobilizări corporale, iar pentru cele intrate în cursul exercițiului au fost verificate facturile aferente/ documentele justificative? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
5	Auditorul a documentat faptul că imobilizările necorporale și/sau imobilizările corporale, intrările și cedările acestora, sunt prezentate fidel în toate conturile, evaluate în conformitate cu legislația adecvată și standardele contabile aplicabile, iar entitatea deține titluri valide de proprietate asupra acestora?	
6	Auditorul financiar a documentat verificarea caracterului adecvat al politicii contabile privind consecvența metodei de amortizare utilizată și a calculului amortizării pentru un eșantion de mijloace fixe?	
7	Auditorul financiar a documentat analiza caracterului rezonabil al tuturor provizioanelor pentru depreciere aferente, prin revizuirea duratei de viață utilă estimată a imobilizărilor corporale și stabilirea valorii reziduale conform cadrului de raportare aplicabil?	
8	Auditorul a documentat efectuarea unei revizui a contractelor de leasing financiar, dacă activele deținute cu acest titlu și obligațiile aferente au fost corect evaluate și prezentate în situațiile financiare?	
9	Auditorul financiar a documentat verificarea faptului dacă imobilizările corporale și/sau imobilizările financiare (acțiuni, titluri de portofoliu etc.) care au fost acordate drept garanții reale au fost identificate și prezentate de entitate în Notele explicative conform cadrului financiar național?	
10	Auditorul financiar a documentat verificarea reevaluărilor imobilizărilor corporale efectuate de entitate în timpul perioadei auditate?	
11	Auditorul financiar a documentat verificarea existenței, evaluării și prezentării adecvate în situațiile financiare a investițiilor/plasamentelor, mișcărilor acestora în perioada auditată, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din plasamente, a bonusurilor acordate?	
12	A documentat auditorul prezentarea de către entitate a tuturor instrumentelor financiare cotate la valoarea de piață la data bilanțului (confirmată prin intermediul unei surse autorizate conform ISA 501 “Probe de audit – considerații specifice pentru elemente selectate”) și a celor necotate la cost istoric mai puțin orice ajustări pentru pierdere de valoare, conform cadrului de raportare aplicabil?	
13	Este documentată, în dosarul misiunii, prezența auditorului la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității auditate, conform cerințelor ISA 501 “Probe de audit – considerații specifice pentru elemente selectate”? <i>În caz contrar, se va urmări dacă s-a exprimat o opinie cu rezerve în raportul de audit, cu privire la existența și/sau evaluarea stocurilor.</i>	
14	La dosar există suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a stocurilor și producției în curs de execuție?	
15	Dosarul misiunii cuprinde testarea modului de evaluare a producției în curs, conform cadrului financiar național?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	Obiectivele testării vor include: - Consemnarea corectă a costurilor semnificative; - Alocarea corectă a cheltuielilor de regie; - Consecvența aplicării metodologiei de costuri - Raportarea corectă a veniturilor și profitului pentru producția pe termen lung.	
16	Auditorul a documentat testarea valorii realizabile nete (VRN), ca valoare la care trebuie prezentate în bilanț stocurile, conform cadrului financiar național, precum și a bazei de evaluare a stocurilor cu mișcare lentă, deteriorate și ieșite din uz?	
17	A documentat corespunzător auditorul financiar consecvența și conformitatea cu politica contabilă adoptată de entitate a metodei de evaluare a elementelor de natura stocurilor conform cadrului financiar național?	
18	Auditorul financiar a documentat verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru vânzări/ debitori/ încasări?	
19	La dosarul misiunii există probe de audit legate de verificarea confirmărilor transmise și primite din partea debitorilor ca urmare a circularizării soldurilor sau rulajelor, iar în caz contrar s-a revenit la cererile de confirmare? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
20	Auditorul financiar a documentat examinarea anulărilor de facturi/stornările de venituri efectuate după data vânzării sau încheierii exercițiului financiar? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
21	Auditorul financiar a documentat concilierea informațiilor contabile cuprinse în registrele de vânzări și de cumpărări cu deconturile de TVA și documentele justificative aferente?	
22	În dosarul misiunii sunt cuprinse suficiente probe de audit, inclusiv prin obținerea de confirmări standard de la bănci, cu privire la existența și prezentarea adecvată în situațiile financiare a depozitelor, disponibilului din bancă, numerarului din casierie, descoperitului de cont și scrisorile de garanție, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din dobânzi?	
23	Auditorul a documentat revizuirea registrului de casă și registrului de bancă, după caz, în scopul verificării operațiunilor de valoare mare sau neobișnuită?	
24	Auditorul a documentat modul de prezentare în situațiile financiare, corespunzător contractelor încheiate cu banca, a împrumuturilor angajate, a descoperitului de cont, a garanțiilor, ipotecilor, precum și a altor garanții?	
25	Dosarul de audit conține probe care să ofere asigurarea prezentării fidele în bilanț a datoriilor cu termen de plată până la un an respectiv a celor cu termen de plată mai mare de un an?	
26	Auditorul financiar a documentat analiza creditorilor comerciali? Obiectivele analizei sunt: - Reconcilierea datelor din balanța de verificare cu cele din registrul de cumpărări; - Investigarea soldurilor creditoare semnificative și a potențialelor solduri debitoare;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	- Examinarea facturilor stornate după încheierea exercițiului; - Investigarea datoriilor restante; - Alte garanții constituite în favoarea creditorilor comerciali. (BO sau altele)	
27	Auditorul financiar a documentat modul de înregistrare și plată a obligațiilor privind TVA, impozitelor și contribuțiilor la bugetul de stat?	
28	Auditorul a documentat modul de calcul și înregistrare a obligațiilor fiscale și plata impozitului pe profit?	
29	A obținut auditorul probe de audit adecvate și suficiente referitoare la evidențierea și prezentarea, corespunzător reglementărilor legale și standardelor contabile aplicabile, a obligațiilor, datoriilor contingente și angajamentelor entității?	
30	Auditorul a documentat componența și evaluarea caracterului adecvat al provizioanelor, conform cadrului financiar național, precum și concilierea lor cu stadiul litigiilor și revendicărilor confirmat de juriștii entității, conform ISA 501 “Probe de audit–considerații specifice pentru elemente selectate”?	
31	Dosarul de audit conține probe privind garanțiile acordate și prezentarea lor corespunzătoare în situațiile financiare, consecvent contractelor de referință?	
32	Auditorul a documentat munca de audit și probele specifice obținute, referitoare la capitalul social, inclusiv pe baza informațiilor furnizate, la solicitare, de către Oficiul Registrului Comerțului? Aspectele de interes pot fi: - Reconcilierea capitalului propriu cu prevederile actului constitutiv și registrului acționarilor/ asociaților; - Identificarea acțiunilor deținute de conducere; - Identificarea capitalului propriu emis pe parcursul exercițiului financiar; - Dividendele plătite și repartizate.	
33	Auditorul financiar a documentat efectuarea testelor privind recunoașterea, clasificarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entității auditate?	
34	Auditorul financiar a documentat probele de audit specifice referitoare la modul de prezentare în situațiile financiare a vânzărilor și veniturilor? Probele pot fi următoarele: - Aplicarea procedurilor specifice ca răspuns la riscul de denaturare semnificativă în ceea ce privește recunoașterea veniturilor ; - Reconcilierea cifrei de afaceri cu valoarea veniturilor prezentate în deconturile de TVA; - Efectuarea testelor de separare a exercițiilor.	
35	Auditorul financiar a documentat obținerea probelor de audit specifice referitoare la prezentarea în situațiile financiare a achizițiilor și cheltuielilor? Aceste probe se pot referi la: - Reconcilierea achizițiilor cu facturile; - Revizuirea cheltuielilor în numerar semnificative; - Efectuarea testelor de separare a exercițiilor;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	- Revizuirea stornărilor de cheltuieli efectuate după încheierea exercițiului financiar și impactul acestora asupra contului de profit și pierdere în condițiile ISA 560 “Evenimente ulterioare”.	
36	Auditorul financiar a documentat verificarea modului de calcul și plată a salariilor, impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și la fondul de șomaj și prezentarea acestora în situațiile financiare?	
37	Au fost documente, în dosarul de audit, părțile afiliate cunoscute, precum și riscul apariției unor părți afiliate sau tranzacții nedeclarate, conform ISA 550 “Părți afiliate” și au fost prezentate adecvat aceste informații în situațiile financiare, conform cadrului financiar național?	
38	A fost obținută de către auditor declarația scrisă a managementului care să conțină referiri minime cu privire la părțile afiliate? Aceste aspecte se referă la: - Exhaustivitatea informațiilor furnizate cu privire la identificarea părților afiliate; - Caracterul adecvat al informațiilor prezentate în situațiile financiare cu privire la părțile afiliate?	
39	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate clientului auditat cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 “Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare?”	
40	A fost analizată îndeplinirea de către auditor a obligației de raportare la organele în drept a eventualelor încălcări a legilor/reglementărilor care trebuie raportate?	
41	Au fost realizate obiectivele specifice referitoare la: - Preluarea corectă a soldurilor inițiale; - Analiza modului de prezentare a înregistrărilor ulterioare datei bilanței de verificare; - Evidențierea tuturor ajustărilor contabile și prezentarea adecvată a soldurilor finale ale conturilor exercițiului auditat.	
42	Auditorul financiar a documentat stabilirea oportunității de a acționa în calitate de auditor al situațiilor financiare ale grupului, conform ISA 600?	
43	Auditorul financiar a documentat verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru cumpărări/creditori/plăți? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
44	Auditorul financiar a documentat modul de respectare a prevederilor Normelor pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/23 martie 2005? Procedurile analitice pentru revizuirea acestui aspect constau în:	
a)	Documentarea abordării auditului, cu identificarea domeniilor esențiale pentru misiune, a riscurilor și abordarea acestora, precum și a metodei de eșantionare;	-

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
b)	Documentarea faptului dacă Programul calendaristic de desfășurare a misiunii de audit financiar asigură realizarea cerinței Standardului Internațional de Audit 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, potrivit căreia “auditorul trebuie să planifice auditul astfel încât misiunea să se desfășoare într-un mod eficient și eficace”;	-
c)	Selectarea de către auditorul financiar a echipei de auditori corespunzători misiunii și punerea în temă a acestora cu programul misiunii;	-
d)	Documentarea bugetului de timp al misiunii, la nivelul minim de 240 ore prevăzut de Normele pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/23 03 2005;	-
e)	Modul de alocare a bugetului de timp membrilor echipei de audit. Se va avea în vedere că echipei de audit trebuie să i se repartizeze cel puțin 180 ore-om, corespunzătoare procedurilor de fond și evaluării controlului intern și riscului legat de control;	-
f)	Evaluarea, pe baza consultării situațiilor financiare ale clientului, a justificării reducerii cu maxim 25% a numărului mediu de ore pentru audit, la entități considerate de auditorul financiar că ar prezenta un grad mai mic de complexitate a activității;	-
g)	Nivelul mediu orar al onorariului încasat efectiv, determinat avându-se în vedere programul de lucru și bugetul de timp, poate fi considerat satisfăcător, în raport cu cerințele de calitate și ale art. 27 din OUG nr. 90/2008, potrivit căreia „Camera, cu avizul Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, emite o hotărâre care să prevadă că onorariile negociate pentru auditurile statutare: a) nu sunt influențate sau determinate de oferirea de servicii suplimentare entității auditate; b) nu se pot baza pe nici un fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic; și c) sunt adecvate pentru activitatea care urmează să fie efectuată”?	-
C	FINALIZAREA AUDITULUI	
1	Auditorul financiar a documentat circumstanțele în care s-au înregistrat abateri de la o dispoziție relevantă a unui ISA, prin procedurile alternative de audit efectuate, precum și motivele abaterilor.	
2	Au fost asigurate probe de audit suficiente și adecvate, conform ISA 500 “Probe de audit” interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare? <i>În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate și în cazul în care auditorul concluzionează pe baza probelor de audit obținute că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, potrivit circumstanțelor, conform ISA 705 ”Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”.</i>	
3	Auditorul financiar a documentat 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 că situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare? Respectiv:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
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;	-
b)	Concluzia auditorului conform cu ISA 450 “Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului” cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative;	-
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”. Aceste puncte de vedere se referă la faptul dacă: (i) situațiile financiare prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative; (ii) politicile contabile selectate și aplicate sunt consecvente cu cadrul de raportare financiară aplicabil; (iii) estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile; (iv) informațiile prezentate în situațiile financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile; (v) situațiile financiare furnizează prezentări adecvate care le permite utilizatorilor să înțeleagă efectul tranzacțiilor și al evenimentelor semnificative asupra situațiilor financiare; (vi) terminologia utilizată în situațiile financiare este adecvată.	-
4	Auditorul financiar a documentat, în cadrul dosarului de audit, următoarele aspecte:	
a)	– identificarea problemelor relevante pentru anul următor;	-
b)	– stabilirea obiectivelor relevante care ar trebui să facă obiectul unei revizuii “la cald” de către partenerul de revizuire, conform ISA 200 “Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”;	-
c)	– documentarea Listei de verificare privind finalizarea dosarului, conform cerințelor ISA 230 “Documentația de audit” și ISA 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”;	-
d)	– întocmirea memorandumului privind aspectele semnificative;	-
e)	– documentarea obiectivelor specifice ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere”;	-
f)	– cuprinderea în declarația conducerii a obiectivelor prevăzute de ISA 580 “Declarații scrise”;	-
g)	– întocmirea sintezei erorilor neajustate, care a fost comparată cu pragul de semnificație întocmit conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”;	-
h)	– documentarea Revizuirea listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentare a informațiilor, sub aspectele: • evaluării adecvării estimărilor contabile (ISA 330 “Răspunsul auditorului la riscurile evaluate”); • conformității situațiilor financiare cu rezultatele procedurilor de audit (ISA 520 “Proceduri analitice”); • exprimării opiniei auditorului asupra conformității informațiilor din raportul administratorilor cu situațiile financiare (ISA 720 “Responsabilitățile auditorului cu	-

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	privire la alte informații din documentele care conțin situații financiare auditate”);	
i)	– documentarea Revizuirii analitică finale;	-
j)	– documentarea obiectivelor și procedurilor prevăzute de ISA 560 “Evenimente ulterioare”	-
k)	– evaluarea caracterului adecvat al aplicării principiului continuității activității, conform cerințelor ISA 570 “Principiul continuității activității”	-
l)	– revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei conform ISA 700 “Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”.	-
5	Auditorul financiar a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul? Aspectele selectate pentru discuție pot fi: ▪ punctele finale ale auditului/ aspectele apărute și discutate cu clientul; ▪ proiectul scrisorii de comunicare către conducere/ persoanele însărcinate cu guvernanta; ▪ evenimentele ulterioare datei bilanțului; ▪ proiectul raportului de audit.	
6	Dosarul de audit conține, în cazul auditării entităților de interes public, referințe specifice? Aceste referințe sunt: – notele aferente revizuirii de către partenerul independent / la cold a dosarului, conform Secțiunii 290.222 din Codul etic al profesioniștilor contabili și pct. 35 din ISQC1, sau – aspecte care necesită consultare.	
7	Auditorul financiar a întocmit un raport în formă scrisă care cuprinde elementele prevăzute în ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”? Aceste elemente constau în:	
a)	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	-
b)	Destinatarul;	-
c)	Paragraful introductiv, cuprinzând: ▪ 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 în urma auditului;	-
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;	-

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
k)	Adresa auditorului.	-
8	Opinia formulată în raportul auditorului este corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
a)	A exprimat auditorul o opinie nemodificată, conform ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” atunci când acesta a ajuns la concluzia că situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil?	-
b)	A exprimat auditorul o opinie modificată, conform ISA 705 “Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, în cazul constatării, pe baza probelor de audit obținute, ca situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, sau că nu poate obține probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative?	-
c)	A inclus auditorul în raportul auditorului independent, în cazul constatării unui aspect important prezentat în situațiile financiare, fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, un Paragraf de Observații, în conformitate cu ISA 706 “Paragrafele de observații și paragrafele explicative din Raportul auditorului independent”?	-
d)	A inclus auditorul în raportul său un Paragraf Explicativ, în conformitate cu ISA 706, în cazul constatării unui aspect relevant pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, care nu a fost prezentat în situațiile financiare?	-
9	Auditorul financiar a consemnat, în finalul raportului de audit, dacă raportul administratorilor conține sau nu inconsecvențe semnificative față de informațiile cuprinse în situațiile financiare, conform cadrului financiar național aplicabil?	
10	Auditorul a revizuit și a transmis Scrisoarea către persoanele însărcinate cu guvernanta? Potrivit obiectivelor specifice ale ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere”, în scrisoarea către Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt incluse observații și recomandări cu privire la orice puncte slabe identificate în sistemul contabil și de control intern al entității.	
VII	Verificarea respectării de către auditorii financiari, a obligațiilor stabilite prin <i>Hotărârea Consiliului Camerei nr. 68/2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului</i>, conform prevederilor din <i>Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului</i>, republicată, și cu modificările ulterioare	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
1	Auditorul financiar a adoptat, în temeiul obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 68/2015, proceduri specifice de audit, care să ofere probe privind posibilitatea că entitățile cărora le-a prestat servicii în calitate de auditor, să fi avut contacte cu persoane suspecte de acte de terorism sau, prin intermediul lor, să fi avut loc operațiuni de spălare a banilor și/sau de finanțare de acte de terorism, astfel cum sunt acestea definite prin Legea nr. 656/2002?	
2	Auditorul financiar a identificat, în perioada supusă inspecției, ca urmare a procedurilor de audit aplicate, cazuri de natura celor descrise la pct. 1 de mai sus, iar în caz afirmativ, a informat operativ, asupra acestor fapte, organismele abilitate, conform Legii nr. 656/2002 și CAFR?	
VIII	Evaluarea conținutului raportului privind transparența, publicat pe site-ul propriu de auditorii financiari inspectați, care au efectuat misiuni de audit statutar la entități de interes public, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008	
1	Auditorul financiar care a efectuat, în perioada supusă inspecției, misiuni de audit statutar la entități de interes public, a publicat, pe website-ul propriu, în termen de trei luni de la sfârșitul exercițiului financiar, raportul anual privind transparența?	
2	Raportul privind transparența cuprinde toate elementele prevăzute de art. 46 din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate? Aceste elemente sunt: a) o descriere a formei legale și a acționariatului firmei de audit; b) o descriere a rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea, în cazul în care auditorul financiar aparține unei rețele; c) o descriere a structurii conducerii firmei de audit; d) o descriere a sistemelor interne de control al calității existente în firma de audit și o declarație a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora; e) o indicare a datei la care a avut loc ultima verificare pentru asigurarea calității; f) o listă cu entitățile de interes public auditate în exercițiul financiar precedent; g) o declarație în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența; h) o declarație privind politica pe care o urmează auditorul financiar cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari prevăzută la art. 11 din OUG 90/2008; i) informații financiare cheie: cifra totală de afaceri divizată pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare, precum și onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare îmbunătățirii calității informațiilor, servicii de consultanță fiscală și alte servicii care nu sunt de audit); j) informații privind baza pentru remunerarea partenerilor.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
3	Conținutului raportului de transparență este conform cu informațiile cuprinse în evidențele auditorului financiar, în dosarele misiunilor de asigurare derulate în perioada inspectată?	
<i>Notă: În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare.</i>		

ANEXA 1A

la obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de consultare prevăzută de ISQC1 în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum
și altor misiuni de asigurare și servicii conexe

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de consultare desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
I	<i>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de consultare în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de asigurare și servicii conexe și concordanța acestora cu ISQC 1, Codul etic al profesioniștilor contabili, ISA 220 și celelalte ISA relevante</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii de consultare informațiile financiare cu privire la aspectele semnificative, de natură tehnică, etică sau de altă natură, pentru care a fost solicitată consultarea, semnate și ștampilate de auditorul financiar solicitator?	
2	Conține dosarul misiunii de consultare documentele necesare începerii activității respective? Aceste documente sunt: - scrisoarea misiunii de consultare sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), în cazul unei consultări în exteriorul firmei, sau - numirea consultantului, de către Partenerul executiv, cu acordul Comitetului de audit, în cazul unei consultări în cadrul firmei.	
3	Conține dosarul misiunii raportul de consiliere prezentat conducerii firmei după încheierea misiunii de consultare, cuprinzând rezultatele consultării și recomandările consultantului?	
B	<i>TERMENII MISIUNII</i>	
1	S-a documentat în dosarul misiunii existența unui acord clar al părților (consilierul și auditorul financiar) cu privire la scopul și obiectivele misiunii de consiliere? Potrivit pct. A36 din ISQC1, consultarea include discuții, la un nivel profesional adecvat, cu persoane din cadrul firmei sau din afara ei, care dețin experiența necesară. Consultarea utilizează resurse de cercetare adecvate precum și experiența colectivă și expertiza tehnică a firmei, iar, în lipsa acestora, serviciile de consultanță oferite de specialiști din exterior.	
2	Conține contractul de consultanță aria de aplicabilitate a activității, rolul și responsabilitățile părților, forma comunicărilor și necesitatea respectării cerințelor referitoare la confidențialitate?	
3	Conține contractul de prestări servicii referiri la faptul că partenerul de audit/revizuire, asigurare etc. își asumă responsabilitatea pentru solicitarea de către echipa misiunii a efectuării consultărilor adecvate în legătură cu aspectele dificile sau contencioase, conform pct. 18 (a) din ISA 220?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de consultare desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
4	Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru realizarea misiunii de consultare? Acestea se referă, conform pct. A 38 din ISQC1, la faptul că, această consultare cu privire la aspectele semnificative, de natură tehnică, etică sau de altă natură, în cadrul firmei sau, acolo unde este cazul, în exteriorul firmei, se poate realiza atunci când: a) Cei consultați: (i) primesc toate informațiile relevante care să le permită să ofere un sfat avizat; (ii) dețin cunoștințele, experiența și vechimea necesare; și atunci când: b) Concluziile rezultate din consultări sunt documentate și implementate adecvat.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE CONSULTARE	
1	Au fost documentate aspectele care trebuie avute în vedere, respectiv: - Prezentarea detaliilor referitoare la aspectul care necesită consultare; - Numele și calificarea părții consultate.	
2	Au fost documentate de către consultant aspectele legate de independența sa, față de echipa misiunii de audit, revizuire, asigurare etc, conform cerințelor secțiunilor 290 și 291 din Codul etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
3	În cazul firmelor mici, fără resurse interne, care vor beneficia de serviciile de consultanță oferite de alte firme, organisme profesionale sau organizații comerciale care oferă servicii de control al calității, au fost documentate în dosarul consultanței cerințele pct. 40 din ISQC1? Aceste cerințe se referă la: - criteriile pentru stabilirea faptului dacă furnizorul extern deține calificarea adecvată; - obiectivitatea, calificările profesionale, experiența și resursele furnizorului extern.	
4	A elaborat consultantul un plan de abordare a serviciilor de consultare, astfel încât să realizeze o misiune eficientă?	
5	A fost detaliată fiecare activitate și tehnicile adecvate pentru atingerea obiectivelor?	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE CONSULTARE	
1	A fost documentată ședința de deschidere a misiunii de consultare, având ca agendă de lucru: • prezentarea participanților; • prezentarea misiunii de consultare; • prezentarea tematicii; • calendarul întâlnirilor de lucru; • stabilirea termenelor de raportare.	
2	A asigurat consultantul întocmirea documentației misiunii, astfel încât aceasta să demonstreze îndeplinirea cerințelor pct. 34 din ISQC1? Aceste cerințe se referă la faptul că auditorul trebuie să instituie politici și proceduri concepute astfel încât să îi ofere o asigurare rezonabilă că: (i) Au loc consultări adecvate pe marginea aspectelor dificile și discutabile; (ii) Sunt disponibile suficiente resurse care să permită derularea unor consultări adecvate; (iii) Natura și domeniul de aplicare ale acestor consultări, precum și concluziile rezultate din acestea	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de consultare desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	sunt documentate și aprobate de ambele părți; (iv) Concluziile rezultate din consultări sunt implementate.	
3	A fost documentată, în cadrul documentării consultărilor efectuate cu alți profesioniști, evidența discuțiilor de consiliere și corespondența purtată de părți, pentru culegerea de informații relevante, în vederea realizării scopului misiunii?	
4	S-a asigurat efectuarea testelor și întocmirea foilor de lucru pentru fundamentarea constatărilor consultantului?	
5	Au fost testate de către firmă existența și evaluarea eficacității sistemului contabil și de control al clientului în domeniile care fac obiectul serviciilor de consultare?	
6	Se confirmă existența probelor de audit care să susțină concluziile misiunii de consultare și concluziile raportului activității de consultare?	
7	S-a documentat în dosarul misiunii de consultare modul de soluționare a diferențelor de opinie dintre firmă și consultant și acolo unde este cazul, dintre partenerul de misiune și furnizorul extern de servicii de consultanță (atunci când acesta este o altă firmă, un organism profesional sau de reglementare)?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE CONSULTARE	
1	Au fost documentate, în dosarul consultării, discuțiile finale ale părților asupra încheierii misiunii de consultare?	
2	Au fost documentate, în dosarul consultării, justificarea concluziilor obținute?	
3	S-a întocmit un raport adecvat de consultare cuprinzând elementele de bază prezentate în continuare? Aceste elemente sunt: • Scopul și obiectivele misiunii; • Datele de identificare a misiunii de consultare; • Modul de desfășurare a misiunii (documentarea, proceduri, metode, tehnici utilizate etc); • Constatările rezultate; • Concluzii și propuneri de soluții; • Documentația prezentată.	
4	Au fost documentate deciziile luate de firmă ca urmare a rezultatelor consultării, inclusiv baza pentru aceste decizii și modul în care au fost implementate?	
Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar, dacă misiunea de consultare este singura activitate desfășurată.		

ANEXA 1B

la obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de revizuire în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de
asigurare prevăzute de ISQC1, ISA 220 și Codul etic al profesioniștilor contabili

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de revizuire în cadrul unei misiuni de audit, de revizuire, precum și a altor misiuni de asigurare, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Este anexată la dosarul misiunii de revizuire descrierea obiectivelor relevante pentru misiunea specifică (inclusiv circumstanțele neobișnuite, riscurile semnificative în cadrul misiunii), astfel cum au fost identificate de către partenerul de revizuire, semnată și ștampilată de către acesta?	
2	Conține dosarul misiunii documentele necesare începerii activității de revizuire? Aceste documente sunt: - numirea partenerului independent responsabil pentru efectuarea revizuirii la cald a dosarului de audit, de către Partenerul executiv, cu acordul Comitetului de audit, sau, după caz; - scrisoarea misiunii de revizuire sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), în cazul efectuării controlului calității de către un auditor financiar din afara firmei.	
3	Conține dosarul misiunii concluziile partenerului de audit referitoare la respectarea procedurilor privind revizuirea documentației și documentarea revizuirii independente la cald a dosarului?	
4	Conține dosarul misiunii concluziile partenerului independent/ persoanei însărcinate cu revizuirea la cald a dosarului?	
B	TERMENII MISIUNII	
1	S-a documentat în dosarul misiunii stabilirea/delimitarea clară a modalității de revizuire a controlului calității, respectiv dacă este necesară o revizuire la rece sau o revizuire la cald? a) Potrivit Codului etic al profesioniștilor contabili, Secțiunea 290.222, revizuirea la rece a misiunii (“revizuire ulterioară emiterii”) se efectuează de către un profesionist contabil independent sau un organism profesional, ulterior formulării opiniei și elaborării și prezentării, către cei în drept, a raportului auditorului independent; b) Revizuirea la cald (“revizuire anterioară emiterii”) poate fi definită ca o revizuire a controlului calității unei misiuni de către un profesionist independent sau un organism profesional, înainte de	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	a se fi exprimat opinia auditorului financiar.	
2	Sunt definite politicile și procedurile pentru stabilirea responsabilităților de revizuire, în cadrul realizării misiunii de audit? Potrivit art. 33 din ISQC 1 și pct. A16 din ISA 220, politicile și procedurile privind responsabilitățile de revizuire ale auditorului trebuie fundamentate pe faptul că activitatea membrilor mai puțin experimentați ai echipei este revizuită de membrii mai experimentați ai echipei.	
3	Sunt definite, potrivit pct. 35 din ISQC1 politicile și procedurile care să impună, în cazul unor misiuni specifice (entități cotate, ori nelistate, dar unde riscul de audit este semnificativ, cum ar fi o opinie modificată) o revizuire a controlului calității misiunii, pentru oferirea unei evaluări obiective a raționamentelor semnificative utilizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE	
1	S-a documentat în dosarul misiunii existența unei înțelegeri cu privire la scopul și obiectivele activității de revizuire? Potrivit pct. A35 din ISQC1, revizuirea documentației de audit de către partener constă în analiza următoarelor aspecte: ▪ Efectuarea activității în conformitate cu standardele profesionale și cu reglementările legale; ▪ Apariția aspectelor semnificative; ▪ Organizarea de consultări adecvate și concluziile rezultate au fost implementate; ▪ Necesitatea revizuirii naturii, plasării în timp și amplitudinii activității efectuate; ▪ Efectuarea activității este în conformitate cu concluziile trase și este documentată adecvat; ▪ Obținerea de probe suficiente și adecvate pentru susținerea raportului; ▪ Obiectivele procedurilor misiunii au fost realizate.	
2	S-a documentat în dosarul misiunii existența unei înțelegeri cu privire la scopul și obiectivele activității de revizuire a controlului calității? Potrivit pct. 37 și 38 din ISQC1, auditorul financiar trebuie să elaboreze politici și proceduri pentru a dispune ca revizuirea controlului calității misiunii să includă: ▪ Discutarea aspectelor semnificative cu partenerul de misiune; ▪ Revizuirea situațiilor financiare sau a altor informații specifice precum și a raportului propus; ▪ Revizuirea documentației selectate a misiunii care face referire la raționamentele semnificative și la concluziile formulate de echipa misiunii; ▪ Evaluarea concluziilor la care s-a ajuns în formularea raportului și stabilirea dacă raportul propus este adecvat. Pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate, se vor lua în considerare și: ▪ Evaluarea de către echipa misiunii a independenței auditorului; ▪ Dacă a avut loc o consultare adecvată cu privire la diferențele de opinie sau aspectele dificile și concluziile rezultate în urma acelor consultări; ▪ Criteriile de eligibilitate a inspectorilor calității misiunii.	
3	Au fost documentate de către partenerul independent aspectele legate de independența sa, față de	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	echipa misiunii de audit, revizuire, asigurare etc, conform cerințelor secțiunilor 290 și 291 din Codul etic al profesioniștilor contabili, ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
4	A elaborat partenerul independent un plan de abordare a controlului calității misiunii de audit, revizuire sau asigurare, astfel încât să realizeze o misiune eficientă?	
5	A fost detaliată fiecare activitate și tehnicile adecvate pentru atingerea obiectivelor?	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE	
1	S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire aplicarea criteriilor de eligibilitate pentru numirea inspectorului de calitate, ținând seama de factorii avuți în vedere potrivit pct. 39 din ISQC1? Acești factori se referă la: a) Calificările tehnice necesare pentru îndeplinirea unui astfel de rol, inclusiv experiența și autoritatea necesare; b) măsura în care un inspector al controlului calității poate fi consultat cu privire la misiune fără a compromite obiectivitatea acestuia.	
2	Este documentată în dosarul revizuirii misiunii de control al calității verificarea obiectivității partenerului de misiune și a echipei de audit?	
3	S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire evaluarea independentă a activității de audit și a caracterului adecvat al raționamentelor cheie efectuate, mai ales în domeniile cu risc ridicat? (	
4	S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire evaluarea caracterului adecvat al declarațiilor scrise inclusiv al declarațiilor cu privire la orice modificări posibile ale situațiilor financiare, cu care firma este la curent, dar pe care conducerea entității auditate a refuzat să le efectueze?	
5	Este documentată confirmarea partenerului independent că a luat în considerare toate aspectele identificate pe parcursul auditului, apreciate de către auditori drept relevante pentru a fi comunicate către conducere și cei însărcinați cu guvernarea?	
6	Este documentată confirmarea caracterului adecvat al proiectului de raport al auditorului, precum și datarea acestuia după finalizarea revizuirii?	
7	A asigurat consultantul întocmirea documentației privind revizuirea controlului calității, astfel încât aceasta să demonstreze îndeplinirea cerințelor pct. 42 din ISQC1? Aceste cerințe se referă la faptul că auditorul trebuie să instituie politici și proceduri referitoare la documentarea revizuirii controlului calității misiunii care dispun întocmirea de documentație cu privire la faptul că: (i) Procedurile prevăzute de politicile legate de revizuirea controlului calității au fost urmate; (ii) Revizuirea controlului calității misiunii s-a încheiat anterior sau la data raportului; (iii) Inspectorul nu are cunoștință de aspect nerezolvate care l-ar face să creadă că raționamentele semnificative și concluziile echipei misiunii nu au fost adecvate.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de revizuire desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Codului etic al profesioniștilor contabili, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
8	S-a asigurat efectuarea testelor și întocmirea foilor de lucru pentru fundamentarea constatărilor inspectorului pentru revizuirea calității?	
C	FINALIZAREA ACTIVITĂȚII DE REVIZUIRE	
1	Au fost documentate, în dosarul misiunii de revizuire, discuțiile finale ale părților asupra încheierii misiunii?	
2	S-a documentat în dosarul misiunii de revizuire modul de soluționare a diferențelor de opinie dintre partenerul de misiune și partenerul independent/ inspectorul controlului calității, conform prevederilor pct. 43 din ISQC1?	
3	Au fost documentate, în dosarul revizuirii, obiectivele revizuirii și amploarea activității de revizuire întreprinsă? Potrivit pct. A44 din ISQC1, amploarea activității de revizuire poate depinde și de complexitatea misiunii, atunci când entitatea este cotate și de riscul ca raportul să nu fie adecvat în circumstanțele date. Efectuarea unei revizuii a controlului misiunii nu reduce responsabilitățile partenerului de misiune.	
4	Au fost documentate, în dosarul revizuirii, aspectele rezultate din revizuirea calității misiunii și Notele aferente revizuirii, cu justificarea concluziilor obținute?	
5	S-au formulat concluziile adecvate ale partenerului independent cuprinzând elementele de bază confirmate de acesta, prezentate în continuare? Aceste elemente sunt: (i) Sunt partener independent/persoană însărcinată cu revizuirea la cald a dosarului deținând experiența și autoritatea necesare îndeplinirii rolului de partener de revizuire independent; (ii) Nu am fost angajat în efectuarea misiunii de audit sau în furnizarea altor tipuri de servicii, nici nu am avut niciun fel de alte responsabilități față de entitatea auditată sau față de orice altă entitate care face parte din același grup de entități; (iii) Confirm că nu am efectuat această revizuire a partenerului independent/la cald a dosarului pentru o perioadă mai mare de cinci ani consecutivi; (iv) Am revizuit, cel puțin, Acordul de Planificare, Aspectele care Necesită Atenția Partenerului, Situațiile Financiare ale clientului și proiectul de Raport de audit; (v) Sunt asigurat că obiectivele stabilite mai sus, care sunt relevante pentru această revizuire a partenerului independent/la cald a dosarului, au fost îndeplinite.	
Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.		

ANEXA 2

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu
scop special (ISA 800)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu ISA 800, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale setului complet al situațiilor financiare cu scop special întocmite potrivit bazei contabile de raportare convenită, conform pct. 6(a) din ISA 800 “Considerente speciale-auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special”, semnate și ștampilate de conducerea societății?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Acele rapoarte se referă la: ▪ Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special, potrivit cerințelor pct. 14 din ISA 800; ▪ Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”.	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la natura misiunii de audit/a cadrului de raportare cu scop special pe baza căruia s-a întocmit un set complet de situații financiare? În conformitate cu pct. 6(b) din ISA 800, acesta poate fi:	
a)	Un cadru general de prezentare fidelă. Exemple: ▪ Prevederile de raportare financiară stabilite de un organ de reglementare pentru a îndeplini cerințele acelui organ de reglementare; ▪ Contabilizare pe baza încasărilor și plăților în numerar pentru obținerea informațiilor referitoare la fluxurile de trezorerie, pe care o entitate ar putea fi nevoită să le întocmească pentru creditori;	
b)	Un cadru general de conformitate. Exemple: ▪ O contabilizare cu scop fiscal pentru un set de situații financiare, care însoțesc declarația fiscală a unei entități;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	Prevederile de raportare financiară dintr-un contract, precum un contract de obligațiuni, un contract de împrumut, sau alocarea unei subvenții.	
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la obiectivul auditorului de a aplica Standardele Internaționale de Audit (ISA), într-un audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special, prin abordarea adecvată a considerentelor relevante prevăzute la pct. 5 din ISA 800? Aceste considerente sunt: (a) acceptarea misiunii, (b) planificarea și efectuarea misiunii; (c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare.	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea situațiilor financiare, conform cerințelor pct. 8 din ISA 800 și 6 “a” din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”, în vederea obținerii unei înțelegeri asupra aspectelor prezentate în continuare? Aceste aspecte se referă la: (a) scopul pentru care sunt întocmite situațiile financiare; (b) utilizatorii vizați/ limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special; (c) responsabilitatea conducerii pentru acceptabilitatea cadrului de raportare, în circumstanțele date.	
4	S-a stabilit în scrisoarea de misiune/contractul de audit cu scop special natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit cu scop special, în circumstanțele date?	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit cu scop special ce trebuie elaborat?	
6	Conține 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 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” (A13) și ISA 580 “Declarații scrise”?	
7	Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Aceste aspecte sunt: - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern; - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar (eventual în limita onorariului) atunci când această posibilitate există; - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	- referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	A documentat auditorul, în circumstanțele date, considerentele speciale necesitate de aplicarea Standardelor Internaționale de Audit relevante, conform cerințelor pct. 13 lit. “a” din ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
2	A documentat auditorul financiar, în mod adecvat și suficient, cauzele neaplicării cerințelor unor ISA nerelevante pentru scopul misiunii, în circumstanțele date? (Ex.: ISA 260 Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea, când situațiile financiare sunt pregătite exclusiv pentru uzul conducerii).	
3	A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror interpretări semnificative ale unui acord/contract, pe care se bazează informațiile financiare, care trebuie să fie descrise în mod adecvat în situațiile financiare, făcând referire la Nota din situațiile financiare în care sunt descrise aceste interpretări (pct. 10 din ISA 800)?	
4	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitatea auditorului privind fraudarea în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”?	
5	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
6	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului misiunii, revizuirea/ actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315” Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative”?	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent?	
8	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului situațiilor financiare cu scop special, calcularea pragului de semnificație conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, prin luarea în considerare a nevoilor de informații financiare ale utilizatorilor raportului de audit?	
9	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare-cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora?	
10	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
11	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare?	
12	S-a efectuat o evaluare preliminară a respectării principiului continuității activității conform ISA 570 “Principiul continuității activității”?	
13	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate acestui client cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 ”Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare?”	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	A documentat auditorul evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, în funcție de natura misiunii și conformitatea acestor politici contabile cu Cadrul de raportare financiară cu scop special?	
2	A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror eventuale conflicte între standardele de raportare financiară stabilite de o organizație autorizată sau recunoscută de emitere a standardelor și cerințele adiționale legislative sau de reglementare și a luat măsurile prevăzute de pct. A7 din ISA 800 și pct. 18 din ISA 210 ”Convenirea termenilor misiunii de audit”? Aceste măsuri pot fi: ▪ prezentarea suplimentară a cerințelor adiacente în situațiile financiare; ▪ modificarea descrierii în situațiile financiare a cadrului de raportare financiară aplicabil; ▪ modificarea opiniei de audit în cadrul Raportului auditorului independent.	
3	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor pct. 8 din ISA 230”Documentația de audit”? Cerințele sunt: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora.	
4	A documentat auditorul financiar toate probele de audit care să susțină opinia sa, conform ISA 500 „Probe de audit”, cerințelor specifice ale fiecărei secțiuni din dosarul de audit și procedurilor de audit aplicabile, adaptate la circumstanțele date, cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
5	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
6	A asigurat auditorul financiar existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul auditului cu scop special și conformitatea acestora cu conturile contabile?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
7	A asigurat auditorul financiar respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura auditorului și a verficatorului)?	
8	Au fost asigurate probe de audit, interne sau externe, conform ISA 500 “Probe de audit” în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare care fac obiectul auditului? În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, a exprimat auditorul o opinie modificată, conform ISA 800?	
9	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și ștampilate de client?	
10	A fost obținută declarația scrisă semnată de conducerea entității, conform ISA 580 ”Declarații scrise”, prin care aceasta să-și asume responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare conform cadrului de raportare cu scop special?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat auditorul Finalizarea auditului?	
2	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului cu scop special?	
3	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit cu scop special?	
4	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, în funcție de cadrul de raportare financiară aplicabil, conform ISA 200 ”Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
5	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit cu scop special, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragrafele 12- 14 din ISA 800 “Considerente speciale-Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special? Aceste elemente se referă la:	
	a) Descrierea elementelor prevăzute de ISA 700 privind forma și conținutul raportului auditorului „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; b) Descrierea cadrului de raportare financiară cu scop special, aplicabil; c) Descrierea scopului pentru care sunt pregătite situațiile financiare; d) Descrierea utilizatorilor vizați/limitărilor existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special; e) Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilității cadrului de raportare financiară ales pentru pregătirea situațiilor financiare, în circumstanțele date; f) Opinia auditorului independent; g) Inserarea unui paragraf explicativ care atenționează utilizatorii cu privire la faptul ca	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	situațiile financiare sunt pregătite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special; h) Data și semnătura.	
6	A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit cu scop special, potrivit circumstanțelor date și a cerințelor ISA 800 “Considerente speciale - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special”? Aceste cerințe speciale sunt:	
a)	În cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de conformitate (ex.: prevederile legate de raportare financiară ale unui contract, contabilizarea bazată pe taxe pentru un set de situații financiare, care însoțește declarația privind impozitul pe venit), se exprimă o opinie de tipul: “În opinia noastră, situațiile financiare pentru anul..... sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile cadrului de raportare ale secțiunii X din Contract / cu Legea impozitului pe venit din Jurisdicția Y, după caz”;	
b)	În cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de prezentare fidelă (prevederile de raportare financiară stabilite de un reglementator) se exprimă o opinie de tipul: “În opinia noastră, situațiile financiare pentru anul.....prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a entității Z la 1 decembrie 20x1, performanța financiară și situația fluxurilor de numerar, în conformitate cu prevederile de raportare financiară ale Regulamentului W”;	
c)	În toate cazurile, se precizează utilizatorii, precum și posibilitatea ca situațiile financiare să nu fie adecvate pentru oricare alt scop.	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 3

La obiective

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor
specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare (ISA 805)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISA 805 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare/ componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare, după caz, întocmite potrivit bazei de contabilizare convenite, semnate și ștampilate de conducerea societății?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit cu scop special sau altă formă de acord scris, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte se referă la: ▪ Raportul auditorului independent asupra componentei individuale, elementului specific, aspectului situațiilor financiare auditat, întocmit potrivit cerințelor pct. 12 din ISA 805 “Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare”; ▪ Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”.	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la natura misiunii de audit al unei componente, element specific, cont sau aspect al situațiilor financiare? Aceasta poate fi:	
a)	▪ o componentă individuală a setului complet de situații financiare (ex.: bilanțul), întocmită în conformitate cu un cadru de interes general și notele aferente (un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative relevante pentru situația financiară sau pentru componentă);	
b)	▪ un element specific, cont sau aspect al unei situații financiare individuale, cum ar fi: – creanțe, provizioane, stocul, datoriile aferente beneficiilor angajaților, valoarea de – înregistrare a imobilizărilor necorporale și notele aferente;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	– schemă privind activele administrate extern și venitul dintr-un plan privat de pensii, inclusiv notele aferente; – schemă privind cheltuielile de leasing angajate, inclusiv notele explicative; – o schemă privind participarea la profit a angajaților și notele aferente.	
2	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la obiectivul auditorului de a aplica Standardele Internaționale de Audit (ISA), în cadrul unui audit al unei componente individuale, al unui element specific sau aspect dintr-o situație financiară, prin abordarea adecvată a considerentelor specifice relevante prevăzute de ISA 805? Aceste considerente specifice se referă la: (a) acceptarea misiunii, (b) planificarea și efectuarea misiunii; (c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la componenta individuală a unei situații financiare/element specific, cont sau aspect după caz, potrivit cerințelor ISA 805.	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit al unei componente, element, cont al unei situații financiare, referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat în întocmirea informațiilor financiare/componentei individuale sau a elementului specific, conform cerințelor ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”, în vederea obținerii unei înțelegeri asupra aspectelor prezentate în continuare? a) natura cadrului de raportare financiară aplicabil care a stat la baza întocmirii componentei individuale, elementului specific sau aspectului dintr-o situație financiară (cadru stabilit pentru întocmirea unui set complet de situații financiare de către o organizație autorizată/ recunoscută. Ex.: IFRS stabilite de IAASB) b) măsura în care aplicarea cadrului de raportare financiară va genera o prezentare care furnizează descrieri adecvate de informații, pentru înțelegerea acestora de către utilizatorii vizați; c) efectul tranzacțiilor și evenimentelor semnificative asupra informațiilor financiare/ elementului din situațiile financiare.	
4	S-a stabilit în scrisoarea de misiune natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit a componentei, elementului special, aspectului din situațiile financiare în circumstanțele date?	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit ce trebuie elaborate, conform pct. 10 lit. e din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?	
6	Conține 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 210 (pct. A13) și ISA 580 “Declarații scrise”?	
7	Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Aceste aspecte sunt: - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	inerente ale controlului intern; - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului); - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	A documentat auditorul considerentele speciale necesitate de aplicarea ISA relevante, respectiv adaptarea lor în funcție de circumstanțele date, conform cerințelor ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Ex.: declarațiile conducerii asupra unui set complet de situații financiare, conform ISA 580 “Declarații scrise”, vor fi înlocuite de declarații scrise pentru prezentarea componentei)	
2	A documentat auditorul financiar, în mod fundamentat, cauzele neaplicării cerințelor unor ISA nerelevante pentru scopul misiunii, în circumstanțele date? (Ex.: ISA 570 “Continuitatea activității” nu este relevant când auditorul nu este angajat să auditeze setul complet de situații financiare ale entității)	
3	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili și ISA 200?	
4	A fost documentată de auditor revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative”?	
5	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 prin înțelegerea entității și a mediului său”?	
6	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului componente individuale, elementului specific, aspectului din situațiile financiare, calcularea pragului de semnificație, conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, și s-au stabilit, în consecință, natura, durata și amploarea procedurilor de audit și evaluarea denaturărilor necorectate?	
7	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare-cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora?	
8	A fost documentată evaluarea riscului inerent?	
9	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor?	
10	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare?	
11	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate acestui client cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 “Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare”?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, în funcție de natura misiunii, precum și conformitatea acestor politici cu Cadrul de raportare financiară a componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare?	
2	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor pct. 8 din ISA 230 “Documentația de audit”? Cerințele sunt: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și a probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora	
3	A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii de audit al componentei, elementului, contului dintr-o situație financiară, toate probele de audit și procedurile aplicabile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate, adaptate la circumstanțele date, care să susțină opinia sa? 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	A asigurat auditorul financiar existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul auditului componentei/ elementului/contului din situațiile financiare și conformitatea acestora cu conturile contabile?	
5	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)?	
6	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea, confirmarea, calculul, proceduri analitice)?	
7	Au fost asigurate în dosarul misiunii probe de audit, interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la componentele individuale, elementele speciale, aspectele situațiilor financiare care fac obiectul auditului? În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată,	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	conform ISA 805.	
8	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și stampilate de client?	
9	A fost obținută declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 “Declarații scrise”, prin care aceasta să-și asume responsabilitatea pentru elaborarea componentelor individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare întocmite conform cadrului de raportare cu scop special?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat auditorul financiar Finalizarea auditului?	
2	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului componente individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare?	
3	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit al componente individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare?	
4	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, în funcție de cadrul de raportare financiară aplicabil, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
5	S-a întocmit un raport adecvat al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit al componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare cuprinzând elementele de bază prezentate la ISA 805? Aceste elemente se referă la: a) Descrierea elementelor prevăzute de ISA 700 “Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; b) Descrierea cadrului de raportare financiară aplicabil; c) Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilității cadrului de raportare financiară aplicat pentru întocmirea situațiilor financiare, în circumstanțele date; d) Inserarea unui paragraf de atenționare a utilizatorilor cu privire la faptul că informația financiară/componenta elementul special /aspectul din situațiile financiare este întocmit(ă) în conformitate cu un cadru special, făcând diferențierea dintre opinia asupra acesteia și opinia asupra setului complet al situațiilor financiare.	
6	A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit al componente individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare, în acord cu cerințele specifice ale pct. 14 din ISA 805 “Considerente speciale - Auditudini ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare”? Aceste considerente speciale se referă la următoarele aspecte:	
a)	Auditorul financiar nu trebuie să exprime o opinie nemodificată cu privire la o componentă individuală dintr-un set complet de situații financiare, dacă a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori finaciari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra setului complet al situațiilor financiare ca întreg, în conformitate cu ISA 705 “Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”;	
b)	În cazul în care totuși auditorul consideră adecvat să exprime o opinie nemodificată asupra acelui element, deși a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra setului complet al situațiilor financiare ca întreg, auditorul trebuie să documenteze că: (i) un astfel de procedeu nu este interzis prin lege sau reglementări; (ii) opinia asupra componentei, elementului este exprimată într-un raport al auditorului care nu este publicat alături de raportul auditorului care conține opinia contrară și, (iii) elementul specific nu constituie o parte semnificativă a setului complet de situații financiare ale entității.	
c)	Auditorul va considera adecvat să-și modifice opinia asupra unei componente individuale a situațiilor financiare, prin introducerea unui paragraf explicativ, atunci când există o modificare a opiniei asupra setului complet al situațiilor financiare, formulată conform ISA 706 “Paragrafele de Observații și Paragrafele Explicative în raportul auditorului independent”.	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 4

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate (ISA 810)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISA 810 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale: - situațiilor financiare auditate, întocmite în conformitate cu ISA, semnate și ștampilate de conducerea entității? - situațiilor financiare simplificate derivate din situațiile financiare auditate de același auditor?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate, sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii) conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte se referă la: - Raportul auditorului independent cu privire la situațiile financiare simplificate, întocmit potrivit cerințelor ISA 810 “Misiuni de raportare cu privire la situații financiare simplificate”; - Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”.	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Aceste obiective, prevăzute la pct. 3 din ISA 810, constau în: (a) Să determine caracterul adecvat al acceptării misiunii; (b) Dacă se angajează să raporteze cu privire la situațiile financiare simplificate: (i) să își formeze o opinie cu privire la situațiile financiare simplificate, pe baza unei evaluări a concluziilor formulate din probele obținute; (ii) să își exprime opinia, în mod clar, într-un raport scris, care să conțină și baza pentru acea opinie.	
2	Conține scrisoarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate referiri cu privire la condițiile de acceptare a misiunii? Aceste condiții sunt: a) Efectuarea de către același auditor financiar a auditului situațiilor financiare din care derivă situațiile financiare simplificate. În caz contrar, aplicarea ISA 810 nu va oferi probe adecvate și suficiente pe	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	care să se bazeze opinia cu privire la situațiile financiare simplificate (pct. 5 din ISA 810); b) Determinarea faptului dacă criteriile de selectare a informațiilor ce trebuie reflectate în situațiile financiare simplificate asigură consecvența acestora, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare din care derivă (un sumar fidel al situațiilor financiare auditate); c) Obținerea acordului scris al conducerii cu privire la termenii misiunii de raportare asupra situațiilor financiare simplificate, prin care aceasta își asumă răspunderea pentru: - întocmirea situațiilor financiare simplificate în conformitate cu criteriile aplicate; - asigurarea disponibilizării situațiilor financiare simplificate pentru utilizatorii vizați; - includerea raportului auditorului cu privire la situațiile financiare simplificate în orice document care conține situații financiare simplificate; d) Stabilirea, împreună cu conducerea, a formei opiniei ce urmează a fi exprimată cu privire la situațiile financiare simplificate;	
3	A asigurat auditorul prezentarea adecvată în scrisoarea de misiune a naturii și identității situațiilor financiare simplificate ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit?	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit ce trebuie elaborat, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”?	
5	Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Aceste aspecte sunt: - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern; - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar (eventual în limita onorariului), atunci când această posibilitate există; - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare auditate; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
2	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
3	A documentat auditorul în dosarul misiunii natura criteriilor de întocmire a situațiilor financiare simplificate, conform ISA 810 pct. A5? Aceste criterii pot fi: - stabilite de către o organizație autorizată; - stabilite prin lege/ reglementări; - elaborate de conducere	
4	A documentat auditorul acceptabilitatea criteriilor, în cazul în care acestea au fost stabilite de conducere și măsura în care acestea asigură calitatea situațiilor financiare simplificate? Criteriile acceptabile, în circumstanțele date, vor genera situații financiare simplificate care: a) prezintă în mod adecvat natura lor simplificată și identifică situațiile financiare auditate. ISA 810 recomandă titulatura: “Situații financiare simplificate pregătite în baza situațiilor financiare auditate pentru anul încheiat la 31 decembrie 20x1”; b) descriu în mod clar de la cine sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; c) prezintă în mod adecvat criteriile aplicate; d) sunt corelate/pot fi recalulate în situațiile financiare auditate, în baza informațiilor legate de acestea; e) conțin informațiile necesare și sunt la un nivel adecvat de agregare, astfel încât să nu inducă în eroare, în circumstanțele date.	
5	A procedat auditorul conform pct. 7 din ISA 810, în sensul neacceptării misiunii, în cazul când auditorul a concluzionat că aceste criterii nu sunt acceptabile, sau că cei însărcinați cu guvernarea nu și-au asumat responsabilitățile prevăzute la pct. 6 b) din ISA 810?	
6	A fost documentată “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare”?	
7	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra Listei de verificare a planificării?	
B	ACTIVITATEA DE RAPORTARE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE SIMPLIFICATE	
1	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, din cadrul situațiilor financiare simplificate și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu Cadrul de raportare financiară cu privire la situațiile financiare simplificate?	
2	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit astfel încât aceasta să demonstreze satisfacerea cerințelor ISA 230 “Documentația de audit”? Aceste cerințe sunt: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
3	A documentat auditorul financiar, în cadrul dosarului de audit, aplicarea procedurilor de audit descrise mai jos, ca bază pentru opinia sa, conform cerințelor pct. 8 din ISA 810? Aceste proceduri se referă la: a) Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat sumarul naturii și identitatea situațiilor financiare; b) Evaluarea faptului dacă, atunci când situațiile financiare simplificate nu sunt însoțite de situațiile financiare auditate, acestea descriu în mod clar: (i) de la cine sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; (ii) legea sau reglementarea care specifică faptul că situațiile financiare auditate nu trebuie să fie puse la dispoziția utilizatorilor situațiilor financiare simplificate. c) Evaluarea faptului dacă situațiile financiare simplificate prezintă în mod adecvat criteriile aplicate; d) Verificarea concordanței informațiilor legate de situațiile financiare simplificate cu cele din situațiile financiare auditate; e) Verificarea faptului dacă situațiile financiare simplificate sunt pregătite în concordanță cu criteriile aplicate; f) Evaluarea faptului dacă, având în vedere scopul situațiilor financiare simplificate, acestea conțin informațiile necesare și dacă sunt la un nivel de agregare adecvat, pentru a nu induce în eroare utilizatorii, în circumstanțele date; g) Evaluarea faptului dacă, situațiile financiare auditate sunt disponibile pentru utilizatorii situațiilor financiare simplificate.	
4	A documentat auditorul financiar probele de audit aplicabile, obținute ca urmare a efectuării procedurilor de mai sus, cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate, adaptate la circumstanțele date, care să susțină opinia sa? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
5	A documentat auditorul factorii care influențează gradul de disponibilitate a situațiilor financiare auditate? Acești factori pot fi: - situațiile financiare simplificate descriu în mod clar de la cine, sau unde sunt disponibile situațiile financiare auditate; - situațiile financiare auditate sunt un document public; - conducerea a stabilit un proces prin care utilizatorii situațiilor financiare simplificate pot obține acces la situațiile financiare auditate.	
6	A asigurat auditorul existența în dosarul misiunii a tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și conformitatea acestora cu informațiile din situațiile financiare auditate?	
7	A respectat auditorul structura foilor de lucru (nume client, exercițiul auditat, data, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii, propuneri, semnătura celui care a	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?	
8	A fost obținută Declarația scrisă, semnată de conducerea entității, conform ISA 580 “Declarații scrise”, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru întocmirea situațiilor simplificate, derivate din situațiile financiare auditate de către același auditor financiar?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Finalizarea auditului?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
3	În cazul în care auditorul concluzionează că este adecvată o opinie nemodificată, a ales auditorul una din formele recomandate de pct. 9 din ISA 810? Aceste forme pot fi: (a) situațiile financiare simplificate sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile; sau (b) situațiile financiare simplificate reprezintă un sumar al situațiilor financiare auditate, în conformitate cu criteriile aplicabile.	
4	A aplicat auditorul procedurile indicate de pct. 10 din ISA 810, în cazul existenței altei forme de opinie nemodificată, impusă de lege/reglementări? Aceste cerințe se referă la: - aplicarea procedurilor descrise la pct. 8 din ISA 810; - includerea de explicații suplimentare în raportul auditorului.	
5	A procedat auditorul conform prevederilor pct. 11 din ISA 810, neacceptând misiunea, în cazul în care o lege/reglementare impune exprimarea în alți termeni a opiniei cu privire la situațiile financiare simplificate, iar aplicarea de proceduri suplimentare nu determină atenuarea eventualelor neînțelegeri?	
6	A menționat auditorul financiar, în cazul încheierii raportului privind situațiile financiare simplificate ulterior raportului asupra situațiilor financiare auditate, că cele două seturi de situații financiare nu reflectă efectele sau evenimentele petrecute ulterior datei raportului asupra situațiilor financiare auditate? (Potrivit A 10 și pct. 12 din ISA 810 auditorul nu trebuie să obțină probe de audit suplimentare cu privire la situațiile financiare auditate, sau să raporteze cu privire la efectele evenimentelor produse după data raportului de audit asupra situațiilor financiare din care au derivat situațiile financiare simplificate)	
7	S-a întocmit un raport cu privire la situațiile financiare simplificate, care să conțină elementele prevăzute la pct. 14 din ISA 810? Aceste elemente sunt: a) Titlul, care să indice în mod clar că raportul este emis de un auditor independent; b) Destinatarul/Dacă destinatarul este altul decât al situațiilor financiare auditate, auditorul va evalua gradul de adecvare al folosirii unui destinatar distinct; c) Paragraful introductiv, care cuprinde: - identificarea situațiilor financiare simplificate pe baza cărora auditorul raportează; - identificarea situațiilor financiare auditate;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/NU
	- referirea la raportul auditorului și opinia nemodificată exprimată referitor la situațiile financiare auditate; - referirea la faptul că situațiile financiare simplificate nu reflectă efectele unor evenimente care au avut loc după data raportului auditorului, până la data raportării cu privire la situațiile financiare simplificate; - o declarație care să indice faptul că situațiile financiare simplificate nu conțin toate prezentările cerute de cadrul de raportare financiară aplicat în pregătirea situațiilor financiare auditate. d) Descrierea responsabilității conducerii pentru pregătirea situațiilor financiare simplificate în conformitate cu criteriile aplicabile; e) Declarație privind responsabilitatea auditorului pentru exprimarea unei opinii cu privire la situațiile financiare simplificate, pe baza procedurilor impuse de ISA 810; f) Paragraful cuprinzând opinia; g) Semnătura auditorului; h) Data raportului auditorului; i) Adresa auditorului.	
8	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate?	
9	Este corelată data raportului cu privire la situațiile financiare simplificate cu: - data la care auditorul a primit declarația conducerii prin care își asumă răspunderea pentru pregătirea situațiilor financiare simplificate; și - data raportului auditorului cu privire la situațiile financiare auditate?	
10	A fost exprimată o opinie clară în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, corelată cu opinia asupra situațiilor financiare auditate, conform cerințelor specifice ale ISA 810? Aceste cerințe specifice diferă în funcție de natura opiniei, astfel:	
a)	A înscris auditorul, în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, elementele suplimentare prevăzute de pct. 17 din ISA 810, în situația când raportul de audit conține o opinie modificată, conform ISA 705 "Modificări ale opiniei raportului auditorului independent" sau un paragraf de observații sau un paragraf explicativ, conform ISA 706 "Paragrafele de observații și paragrafele explicative în raportul auditorului independent"? Aceste elemente suplimentare constau în: ▪ mențiunea faptului că raportul auditorului privind situațiile financiare auditate conține o opinie cu rezerve, un paragraf de observații sau un paragraf explicativ; ▪ descrierea bazei pentru opinia modificată cu privire la situațiile financiare auditate; ▪ descrierea efectului acestui fapt asupra situațiilor financiare simplificate.	
b)	A înscris auditorul, în raportul cu privire la situațiile financiare simplificate, elementele suplimentare prevăzute de pct. 18 din ISA 810, în situația când auditorul a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare auditate? Aceste elemente suplimentare constau în: ▪ mențiunea faptului că raportul auditorului privind situațiile financiare auditate conține o opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 810 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
	▪ descrierea bazei pentru opinia modificată cu privire la situațiile financiare auditate; ▪ consemnarea faptului că, în situația dată, este inadecvat să exprime o opinie cu privire la situațiile financiare simplificate (negarea opiniei)?	
c)	A considerat auditorul adecvat să exprime o opinie contrară cu privire la situațiile financiare simplificate, dacă situațiile financiare simplificate nu sunt consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare auditate, în conformitate cu criteriile aplicabile, iar conducerea nu acceptă să facă schimbările necesare?	
11	A restricționat auditorul distribuirea sau folosirea raportului cu privire la situațiile financiare simplificate, atunci când situațiile financiare auditate sunt pregătite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special, având un cadru mai restrâns al utilizatorilor?	
12	A menționat auditorul financiar, în raportul său, conform ISA 805, pct. 21, măsura în care este rezonabilă omisiunea datelor comparative, în funcție de natura și obiectivul situațiilor financiare simplificate, criteriile aplicabile și nevoile utilizatorilor vizați ai situațiilor financiare simplificate?	
13	A solicitat auditorul în scris, clientului de audit să prezinte, diferențiat de situațiile financiare simplificate, orice informație financiară neauditată? În caz contrar a menționat în Raport că acesta nu acoperă asemenea informații neauditare?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 5

La obiective

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU VERIFICAREA CALITĂȚII
misiunilor de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400)**

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de revizuire a situațiilor financiare, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISRE 2400¹ sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare, aprobate de AGA, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și stampilate de conducerea societății și înregistrate la Registrul Comerțului?	
2	Este anexată la dosarul misiunii o copie a Raportului auditorului independent, emis de către auditorul financiar al entității în legătură cu situațiile financiare supuse revizuirii unui auditor financiar?	
3	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de revizuire sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii” care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele aspecte (obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, aria de cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului)? Potrivit ISRE 2400 pct. 2 “Îndrumările din ISA îi pot fi utile auditorului în aplicarea prezentului ISRE.	
4	Conține dosarul de audit Raportul de revizuire a situațiilor financiare, întocmit potrivit cerințelor ISRE 2400 “Misiuni de revizuire a situațiilor financiare”?	
B	TERMENII MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	Definește scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare? Acesta constă în identificarea de către auditor, pe baza procedurilor aplicate, care nu oferă toate probele cerute într-un audit, a unor aspecte care îl determină să creadă că situațiile financiare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil (ISRE 2400-pct. 3).	
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la principalele clauze prevăzute de paragraful 12 din ISRE 2400? Acestea constau în: a) Obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare; b) Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare;	

¹ ISRE 2400 Misiuni de revizuire a situațiilor financiare” (pct. 2): Îndrumările din ISA-uri îi pot fi utile practicianului în aplicarea acestui ISRE

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
	c) Domeniul de aplicare a revizuirii, respectiv procedurile necesare desfășurării unei revizuri a situațiilor financiare determinate de auditor ținând cont de cerințele ISRE 2400, ale organismelor profesionale relevante, legislație și reglementări și, după caz, la termenii misiunii (ISRE 2400 pct. 8); d) Accesul fără restricții la orice evidențe, documentații și orice informații solicitate în legătură cu revizuirea; e) Un model din Raportul care se preconizează a fi predat; f) Faptul că nu este sigur că misiunea va prezenta erorile, actele ilegale sau alte neregularități, de exemplu, fraude sau delapidări care ar putea exista. g) O declarație conform căreia nu se desfășoară un audit și nu va fi exprimată o opinie de audit. h) Precizarea faptului că, misiunea de revizuire nu va satisface cerințele legale sau ale părților terțe, aferente unui audit, furnizând un nivel moderat de asigurare, de natura unei asigurări negative, potrivit pct. 9 din ISRE 2400.	
3	A asigurat auditorul financiar, în cazul încheierii de contracte/convenții cu alți practicieni sau experți, concordanța acestora cu termenii misiunii de revizuire, astfel încât auditorul financiar să concluzioneze că activitatea respectivă este adecvată scopurilor revizuirii? (pct. 16 din ISRE 2400)	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	Au fost documentate de către auditorul financiar aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISRE 2400?	
2	A fost documentată de auditorul financiar revizuirea/ actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, incluzând considerente cu privire la organizarea entității, sistemele de contabilitate ale entității, caracteristicile operaționale ale acesteia, natura activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor sale?	
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de către client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor?	
4	S-a determinat bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit?	
5	A întocmit auditorul un plan de abordare a activității de revizuire, astfel încât să efectueze o misiune eficientă?	
6	A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform cerințelor pct. 19 din ISRE 2400 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”?	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent?	
8	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor?	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
9	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare?	
10	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de revizuire?	
11	Dupa caz, au fost considerate rezultatele din activitatea altui auditor sau a unui expert în condițiile pct. 16 din ISRE 2400?	
12	A întocmit auditorul financiar agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii?	
B	ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de revizuire, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2400 și termenii misiunii, conform cerințelor pct. 21 din ISRE 2400?	
2	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul?	
3	A fost aplicat de către auditor raționamentul profesional în determinarea naturii, momentului și ariei de cuprindere specifice a procedurilor de revizuire efectuate, ținând seama de aspectele prevăzute la pct. 18 din ISRE 2400? Aceste aspecte sunt: a) Cunoașterea afacerii și a principiilor contabile și a practicilor din sectorul în care operează entitatea; b) Sistemele contabile ale entității; c) Măsura în care un element particular este influențat de raționamentul conducerii; d) Pragul de semnificație al tranzacțiilor și soldurilor conturilor.	
4	Sunt incluse în procedurile de revizuire utilizate elementele prevăzute de paragraful 20 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	
a)	Obținerea unei înțelegeri a activităților entității și a sectorului de activitate în care aceasta operează;	
b)	Intervievări cu privire la principiile și practicile contabile ale entității;	
c)	Intervievări cu privire la procedurile entității în legătură cu înregistrarea, clasificarea, sintetizarea tranzacțiilor, acumularea de informații în vederea prezentării lor în situațiile financiare și întocmirea situațiilor financiare;	
d)	Intervievări cu privire la toate aserțiunile/afirmațiile semnificative din situațiile financiare;	
e)	Procedurile analitice proiectate pentru a identifica relațiile și elementele individuale care par neobișnuite. Astfel de proceduri includ: ○ Compararea situațiilor financiare cu situațiile din perioadele anterioare; ○ Compararea situațiilor financiare cu rezultatele anticipate și poziția financiară; ○ Studiul relațiilor dintre elementele situațiilor financiare care se așteaptă să fie în conformitate cu un model previzionat bazat pe experiența entității sau pe normele sectorului de activitate.	
5	Au fost luate în considerare de auditor tipurile de aspecte care cer ajustări contabile în perioadele	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
	anterioare? Aceste aspecte sunt:	
	• Interviewări cu privire la măsurile luate la întâlnirile acționarilor, ale Consiliului de Administrație, comitetelor CA și la alte întâlniri, care pot afecta situațiile financiare; • Citirea situațiilor financiare pentru a stabili dacă, pe baza informațiilor de care ia cunoștință auditorul, situațiile financiare par să fie în conformitate cu baza de contabilitate indicată; • Obținerea de rapoarte de la alți auditori, care au fost angajați pentru a audita sau revizui situațiile financiare ale componentelor entității; • Interogarea persoanelor responsabile de aspectele financiare și contabile privind cum sunt: ○ Dacă au fost înregistrate toate tranzacțiile; ○ Dacă situațiile financiare au fost întocmite în concordanță cu baza de contabilitate indicată; ○ Modificări ale activităților entității și ale principiilor și practicilor contabile; ○ Aspecte în legătură cu care au apărut întrebări pe parcursul aplicării procedurilor anterioare; ○ Obținerea de declarații scrise din partea conducerii, conform ISA 580 “Declarații scrise” când acest lucru se consideră adecvat.	
6	Au fost utilizate procedurile ilustrative detaliate care pot fi efectuate într-o misiune de revizuire a situațiilor financiare, descrise în lista ilustrativă (anexa 2 la ISRE 2400)? Aceste proceduri sunt: ▪ Proceduri de ordin general (20 proceduri); ▪ Proceduri pentru revizuirea unor elemente specifice (70 proceduri), cum sunt: ○ numerar, creanțe, stocuri, plasamente, mijloace fixe și amortizarea, cheltuieli în avans, imobilizări necorporale și alte active (40 proceduri); ○ împrumuturi, datorii comerciale, obligații angajate și datorii contingente (17 proceduri); ○ venituri și alte taxe, evenimente ulterioare, litigii, capitalul propriu (13 proceduri).	
7	A documentat auditorul, în funcție de natura misiunii, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile, din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare.	
8	A asigurat auditorul utilizarea unui sistem de referențiere adecvat care să permită evidența probelor misiunii de revizuire?	
9	A asigurat auditorul financiar verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare?	
10	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 celui care a revizuit)?	
11	S-a interesat auditorul cu privire la evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare, care pot necesita ajustare sau prezentare în situațiile financiare? Conform cerințelor pct. 21 din ISRE 2400 și ISA 560 “Evenimente ulterioare”, auditorul nu are nici o responsabilitate de a efectua proceduri de identificare a evenimentelor ce au loc după data raportului de revizuire.	
12	A efectuat auditorul proceduri suplimentare sau mult extinse, pentru a putea exprima o asigurare negativă, sau a se confirma că se cere necesitatea unui raport modificat, în cazul în care acesta are motive să creadă că informațiile care fac obiectul revizuirii pot fi denaturate în mod semnificativ? (pct. 22 din ISRE 2400).	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE REVIZUIRE	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
1	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul? Agenda întâlnirii este discutarea: ▪ punctelor finale ale revizuirii; ▪ evenimentelor ulterioare datei bilanțului; ▪ raportului de revizuire.	
2	A documentat auditorul Finalizarea auditului”?	
3	Au fost revizuite și evaluate de către auditor concluziile ce reies din probele obținute ca bază a exprimării unei asigurări negative?	
4	A evaluat auditorul, pe baza activității desfășurate, dacă oricare din informațiile obținute pe parcursul revizuirii indică faptul că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil?	
5	S-a întocmit un raport de revizuire, care să conțină o formă clară scrisă a certificării asigurării negative (Secțiunea 14 “Raportul de audit”, adaptată), care cuprinde elementele de bază prevăzute de paragraful 26 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	
a)	Titlul (Raportul auditorului independent);	
b)	Destinatarul	
c)	Paragraful de deschidere/ introductiv, cuprinzând: (i) Identificarea situațiilor financiare asupra cărora s-a făcut revizuirea; (ii) O declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea situațiilor financiare și responsabilitatea auditorului pentru: - Planificarea și efectuarea revizuirii cu scepticism profesional; - Obținerea de probe suficiente și adecvate pentru a putea formula concluzii.	
d)	Un paragraf ce cuprinde domeniul de aplicare, descriind natura revizuirii, și incluzând: (i) O declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2400 aplicabil misiunilor de revizuire, sau alte standarde sau practici naționale relevante; (ii) O declarație a faptului că revizuirea este limitată la interogări și proceduri analitice; (iii) O declarație că nu a fost efectuat un audit, că procedurile întreprinse oferă o asigurare mai redusă decât un audit și că nu este exprimată o opinie de audit.	
e)	Declarația de asigurare negativă;	
f)	Data emiterii raportului, care nu trebuie să fie alta decât data aprobării situațiilor financiare;	
g)	Adresa auditorului;	
h)	Semnătura auditorului.	
6	A fost respectată, în circumstanțele date, forma declarației de asigurare negativă cuprinsă în raportul de revizuire, conform cerințelor pct. 27 din ISRE 2400? Aceste circumstanțe pot fi: a) <u>Exprimarea unei asigurări negative:</u>	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400	DA/NU
	Conține raportul de revizuire mențiunea că în timpul revizuirii nimic nu a atras atenția auditorului pentru a-l determina să creadă că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil? b) <u>Exprimarea unei asigurări negative modificate</u>, dacă anumite aspecte au atras atenția auditorului că deteriorează imaginea fidelă: În raportul de revizuire sunt descrise aceste aspecte, cu cuantificarea efectelor posibile asupra situațiilor financiare, și sunt operate modificările corespunzătoare a asigurării negative, care pot fi: ▪ Exprimarea unei rezerve în privința asigurării negative oferite, sau ▪ Inserarea în raportul de revizuire a unei declarații contrare, din care să rezulte că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară; c) <u>Dacă există o limitare semnificativă a domeniului de aplicare a misiunii:</u> În raportul de revizuire este descrisă limitarea și este exprimată o declarație corespunzătoare asupra asigurării negative? Această concluzie, potrivit cerințelor paragrafului 27 din ISRE 2400 poate fi: ▪ O opinie cu rezerve asupra asigurării negative privind posibila ajustare a situațiilor financiare care ar fi putut fi determinată ca fiind necesară dacă limitarea nu ar fi existat, sau ▪ Nu se oferă nici o asigurare, atunci când posibilul efect al limitării este atât de semnificativ și cuprinzător încât auditorul conchide că nu poate fi oferit nici un nivel de asigurare.	
	<i>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare.</i> <i>2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

ANEXA 6

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU VERIFICAREA CALITĂȚII
misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al
entității (ISRE 2410)

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de revizuire a informațiilor financiare interimare, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISRE 2410 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare interimare, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității?	
2	Este anexat la dosarul misiunii Raportul auditorului independent, emis de către auditorul financiar al entității pentru setul complet de situații financiare anuale din exercițiul anterior?	
3	Conține dosarul misiunii contractul de prestări servicii/ scrisoarea misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare, precum și numirea auditorului financiar independent de către Comitetul de Audit/AGA, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate? În cazul în care practicianul nu este auditorul societății, acesta va efectua revizuirea informațiilor interimare conform ISRE 2400 „Misiuni de revizuire a situațiilor financiare”.	
4	Conține dosarul misiunii Raportul de revizuire a situațiilor financiare interimare întocmit de un auditor al societății și prezentat conducerii societății?	
B	TERMENII MISIUNII DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE	
1	Conține scrisoarea misiunii referiri la principiile generale ale unei misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare? Aceste principii sunt: - Respectarea cerințelor etice aplicabile auditului situațiilor financiare anuale ale entității; - Implementarea procedurilor de control al calității aplicabile misiunii individuale (responsabilitatea conducerii pentru calitate, cerințe etice, acceptarea și continuarea relației cu clientul, desemnarea echipelor, performanța misiunii, monitorizarea); - Planificarea și realizarea misiunii cu scepticism profesional, admitând posibilitatea necesității unor ajustări pentru a putea prezenta o imagine fidelă.	
2	Definește scrisoarea misiunii obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
	interimare, respectiv acela de a se permite auditorului să exprime o concluzie, în care să precizeze dacă, pe baza revizuirii, auditorul a sesizat aspecte care îl determină să considere că situațiile financiare interimare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil? (ISRE 2410-pct. 7)	
3	Face referire scrisoarea misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare la domeniul de aplicare al ISA 2410, care este mult mai redus decât al unui audit în conformitate cu ISA? O revizuire constă în realizarea de interviuri persoanelor responsabile de aspectele financiar-contabile și în aplicarea unor proceduri analitice, dar nu furnizează o bază pentru exprimarea unei opinii, ca în cazul unui audit.	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la principalele clauze prevăzute de paragraful 11 din ISRE 2410 (Termenii misiunii)? Acestea constau în:	
a)	Obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare interimare;	
b)	Domeniul de aplicabilitate a revizuirii situațiilor financiare interimare;	
c)	Responsabilitatea conducerii cu privire la: ▪ informațiile financiare interimare; ▪ stabilirea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea informațiilor financiare interimare; ▪ furnizarea la cererea auditorului, a tuturor înregistrărilor și a situațiilor financiare aferente.	
d)	Acceptul conducerii de a furniza auditorului declarații scrise, care să susțină declarațiile date verbal pe parcursul revizuirii, precum și declarațiile ce există în mod implicit în înregistrările entității;	
e)	Forma și conținutul preliminar al raportului ce urmează a fi întocmit, inclusiv identitatea destinatarului raportului;	
f)	O declarație conform căreia, misiunea de revizuire poate aduce în atenția auditorului aspecte semnificative care pot afecta informațiile financiare interimare, dar nu furnizează toate probele necesare într-un audit. Ca urmare nu va fi exprimată o opinie de audit;	
g)	Acceptul conducerii ca, atunci când un document conținând situații financiare interimare indică faptul că informațiile financiare interimare au fost revizuite de auditorul entității, raportul de revizuire să fie inclus în document.	
5	S-au precizat în scrisoarea misiunii sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
<i>A</i>	<i>PLANIFICAREA MISIUNII</i>	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISRE 2410?	
2	A fost documentată de către auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, inclusiv a controlului intern, conform ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”? Scopul acestei documentări este sprijinirea auditorului în planificarea și realizarea misiunii, astfel încât auditorul să fie capabil: a) să identifice tipurile de denaturări semnificative potențiale; b) să selecteze întrebările, procedurile analitice și alte proceduri de revizuire care vor furniza o bază pentru raportarea concluziei revizuirii.	
3	S-au efectuat procedurile pentru actualizarea înțelegerii entității și a mediului său, inclusiv a controlului său intern, recomandate de pct. 15 din ISRE 2410? Aceste proceduri sunt: - citirea documentației privind auditul anului precedent și revizuirile perioadelor interimare precedente; - luarea în considerare a riscurilor semnificative, inclusiv a riscului de eludare a controlului intern al conducerii; - studierea situațiilor financiare anuale cele mai recente și a celor interimare, comparabile, din perioada precedentă; - analizarea pragului de semnificație referitor la cadrul de raportare financiară aplicabil; - analizarea naturii denaturărilor semnificative corectate și necorectate din anii precedenți; - analizarea aspectelor semnificative contabile și de raportare, precum deficiențele sistemului de control intern; - analizarea rezultatelor auditurilor interne; - interviuarea conducerii cu privire la: - o evaluarea riscului ca situațiile financiare interimare să fie denaturate semnificativ urmare a fraudei; - o efectul schimbărilor intervenite în activitatea entității; - o schimbările în controlul intern; - o consecvența politicilor contabile.	
4	A determinat auditorul natura procedurilor de revizuire care trebuie aplicate asupra componentelor, bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit, Pct 16 din ISRE 2410?	
5	A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform cerințelor pct. 19 din ISRE 2400?	
6	A fost documentată evaluarea riscului inerent?	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
7	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor?	
8	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit conform cerințelor pct. 17 din ISRE 2410?	
9	Au fost luate în considerare rezultatele din activitatea auditorului precedent, atunci când auditorul entității a fost numit recent și nu a executat încă un audit al situațiilor financiare, Pct 18 din ISRE 2410?	
10	S-a întocmit agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii?	
B	ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE	
1	A fost întocmit dosarul de lucru, care să conțină documentația de revizuire, care să fie suficientă și adecvată pentru a furniza probe care să ateste că revizuirea a fost realizată în conformitate cu ISRE 2410 și cerințele legale și de reglementare aplicabile? (pct. 64 din ISRE 2410 și ISA 230)	
2	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul?	
3	Conține dosarul de revizuire a informațiilor financiare interimare probe conform cărora situațiile financiare interimare corespund sau se reconciliază cu înregistrările contabile aferente (pct. 25 ISRE 2410)?	
4	Au fost realizate de către auditor procedurile prevăzute la pct. 21 din ISRE 2410? Aceste proceduri se efectuează prin interviuări și se referă la:	
a)	Citirea minutilor ședințelor acționarilor, a persoanelor însărcinate cu governanța, pentru identificarea aspectelor ce pot afecta informațiile financiare interimare; Efectuarea de interviuări în cazurile în care minutele ședințelor nu sunt disponibile;	
b)	Analizarea efectului aspectelor ce pot aduce modificări raportului de audit sau de revizuire, sau a ajustărilor contabile necorectate în cadrul auditului precedent sau al revizuirilor precedente;	
c)	Comunicarea cu alți auditori care efectuează revizuiți ale situațiilor financiare interimare raportate de componentele semnificative ale entității;	
d)	Interviurea membrilor conducerii responsabili cu aspectele financiar-contabile cu privire la următoarele aspecte: ○ dacă informațiile financiare interimare au fost întocmite și prezentate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; ○ dacă au existat modificări cu privire la principiile de contabilitate/la metodele de aplicare a acestora; ○ dacă oricare dintre tranzacțiile noi a necesitat aplicarea unor metode de contabilitate noi; ○ dacă informațiile financiare interimare conțin denaturări necorectate cunoscute;	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
	○ situații complexe sau neobișnuite, combinații de afaceri sau înlăturarea unui segment de activitate; ○ ipoteze de lucru semnificative, relevante pentru măsurarea valorii juste sau prezentările de informații; ○ dacă tranzacțiile cu părți afiliate au fost contabilizate în mod corespunzător și menționate în informațiile financiare interimare; ○ schimbări semnificative în cadrul angajamentelor și obligațiilor contractuale; ○ schimbări semnificative ale datoriilor contingente, inclusiv litigii sau despăgubiri; ○ conformitatea cu datoriile ce implică clauze restrictive; ○ aspecte asupra cărora au fost ridicate semne de întrebare în cursul aplicării procedurilor de revizuire; ○ tranzacții semnificative care au avut loc în ultimele zile ale perioadei interimare, sau în primele zile ale perioadei următoare; ○ informații referitoare la o fraudă/suspiciunea de fraudă, aceasta implicând: - conducerea; - angajații cu rol important în controlul intern; ○ alte cazuri în care fraudă ar putea avea efect semnificativ asupra informațiilor financiare interimare; ○ informații despre orice nerespectare a legii sau reglementărilor, care ar putea avea efect semnificativ asupra informațiilor financiare interimare;	
e)	Aplicarea procedurilor analitice asupra informațiilor financiare interimare, pentru a identifica relațiile și elementele individuale neobișnuite, care pot reflecta o denaturare semnificativă. Aceste proceduri pot include: ○ Compararea situațiilor financiare interimare cu situațiile din perioadele anterioare; ○ Compararea situațiilor financiare interimare curente cu informațiile non-financiare relevante; ○ Compararea indicilor și a indicatorilor perioadelor interimare curente cu cei ai entităților din același sector de activitate; ○ Compararea elementelor din situațiile financiare interimare curente cu cele din perioadele anterioare (cheltuieli pe categorii, ca procent din vânzări, active pe categorii, ca procent din activele totale, modificări procentuale în ce privește vânzări, creanțe etc); ○ Compararea datelor dezagregate (pe perioade, pe baza locației, a liniei de fabricație etc.)	
f)	Parcurgerea informațiilor financiare interimare și analizarea oricărui aspect care îl face pe auditor să considere că acestea nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, conform cadrului de raportare financiară aplicabil.	
5	A documentat auditorul, în funcție de natura misiunii, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile, din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare.	
6	A fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, perioada interimară, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?	
7	A efectuat auditorul interviuarea conducerii cu privire la evenimentele ulterioare, până la data raportului de revizuire, care pot necesita ajustări ale situațiilor financiare interimare, sau	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
	prezentări în aceste situații? Conform cerințelor pct. 26 din ISRE 2400 și ISA 560 “Evenimente ulterioare”, auditorul nu are nici o responsabilitate de a efectua proceduri de identificare a evenimentelor ce au loc după data raportului de revizuire.	
8	A documentat auditorul procedurile specifice în cazul identificării unor condiții ce pun la îndoială capacitatea entității de a continua activitatea? Aceste proceduri specifice constau în: - interviuarea conducerii despre planurile de viitor, bazate pe evaluarea principiului continuității; - analiza caracterului adecvat al prezentării acestor aspecte în cadrul situațiilor financiare interimare.	
9	În cazul în care auditorul are motive să creadă că informațiile care fac obiectul revizuirii pot fi denaturate în mod semnificativ, a efectuat acesta proceduri suplimentare, pentru a putea formula o concluzie în cadrul raportului de revizuire, conform pct. 29 din ISRE 2410? Ex.: discuții cu personalul superior, citirea contractului etc.	
10	A evaluat auditorul, atât individual cât și în ansamblu, dacă denaturările necorectate pe care le-a sesizat sunt semnificative pentru situațiile financiare interimare, în raport cu pragul de semnificație, pct 30 din ISRE 2410?	
11	A obținut auditorul declarația scrisă a conducerii, conform ISA 580 “Declarații scrise”?	
12	Au fost cuprinse în declarația scrisă aspectele prevăzute de ISRE 2410, pct. 34, potrivit cărora conducerea confirmă că: a) își asumă responsabilitatea de a concepe și implementa un control intern pentru prevenirea și detectarea fraudei și erorii; b) informațiile interimare sunt întocmite și prezentate conform cadrului de raportare financiară aplicabil; c) efectul denaturărilor însumate de auditor în timpul revizuirii nu este semnificativ pentru situațiile financiare interimare considerate în ansamblu; d) au fost prezentate auditorului toate cazurile de fraudă sau suspiciune de fraudă cunoscute; e) au fost prezentate auditorului rezultatele evaluării proprii a riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare interimare ca urmare a fraudei; f) au fost prezentate auditorului toate cazurile de nerespectare a legislației și reglementărilor; g) au fost prezentate auditorului toate evenimentele semnificative care au avut loc între data încheierii bilanțului și data raportului de revizuire, care pot necesita ajustări sau prezentări în informațiile financiare interimare?	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
13	A discutat auditorul cu conducerea despre eventualele inconsecvențe constatate în celelalte informații anexate la informațiile financiare interimare, pct. 36 din ISRE 2410? (ex.: raportul administratorilor)	
14	A documentat auditorul comunicarea către persoanele însărcinate cu guvernarea a aspectelor sesizate, ca rezultat al revizuirii situațiilor financiare interimare, care îl fac să considere că este necesară o modificare substanțială a situațiilor financiare interimare, pct. 38 din ISRE 2410?	
15	În cazul în care persoanele însărcinate cu guvernarea nu au răspuns corespunzător în decursul unei perioade rezonabile, a luat auditorul măsurile prevăzute de pct. 40 din ISRE 2410? Aceste măsuri pot fi: a) modificarea raportului; b) analiza posibilității de a se retrage din misiune; c) analiza posibilității de a demisiona din numirea ca auditor al situațiilor financiare anuale.	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul? Agenda discuțiilor: - punctele finale ale revizuirii; - evenimentele ulterioare datei bilanțului; - raportul de revizuire.	
2	A documentat auditorul Finalizarea auditului?	
3	S-a întocmit un raport de revizuire, care conține elementele de bază prevăzute de pct. 43 din ISRE 2410? Aceste elemente, documentate în Secțiunea A 14 sunt:	
a)	titlul adecvat;	
b)	destinatarul	
c)	identificarea informațiilor financiare interimare revizuite, precum și data și perioada acoperită de situațiile financiare interimare;	
d)	o declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea și prezentarea adecvată a situațiile financiare interimare, conform cadrului de raportare financiară aplicabil;	
e)	o declarație privind responsabilitatea auditorului de a exprima o concluzie asupra situațiilor financiare interimare, bazată pe revizuirea efectuată;	
f)	o declarație a faptului ca misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2410 aplicabil misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare de către un auditor independent al entității;	
g)	o declarație a faptului că revizuirea constă în efectuarea de interviuri ale persoanelor responsabile de situațiile financiar-contabile, precum și în aplicarea de proceduri analitice și alte proceduri de revizuire;	

Nr. crt.	Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare, desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, ISA 220, și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE) 2410	DA/NU
h)	o declarație conform căreia o revizuire are o arie de aplicabilitate semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu ISA și ca urmare auditorul nu a obținut asigurarea că a sesizat toate aspectele semnificative, și nu va putea exprima o opinie de audit;	
i)	o concluzie privitoare la măsura în care auditorul a sesizat aspecte care îl fac să afirme că situațiile financiare interimare nu oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil (asigurarea negativă);	
j)	o concluzie privitoare la măsura în care auditorul a sesizat aspecte care îl fac să creadă că informațiile financiare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil;	
k)	data emiterii raportului;	
l)	semnătura auditorului.	
4	A procedat auditorul conform pct. 45 din ISRE 2410, la modificarea raportului de revizuire, dacă anumite aspecte i-au atras atenția făcându-l să creadă că este necesară modificarea semnificativă a situațiilor financiare interimare, pentru ca acestea să fie întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil? Modificările raportului de revizuire pot fi de forma: - exprimării unei concluzii cu rezerve; - exprimării unei concluzii contrare.	
5	A comunicat auditorul, în scris, persoanelor însărcinate cu guvernanta, motivul pentru care revizuirea nu poate fi finalizată și că este necesar să analizeze dacă este adecvat să întocmească un raport, în cazul existenței unei limitări semnificative a sferei misiunii? (pct. 48 din ISRE 2410)	
6	A modificat auditorul, corespunzător circumstanțelor, concluzia revizuirii dacă a reținut aspecte care atrag dubii semnificative asupra capacității entității de a funcționa pe baza principiului continuității? Acele modificări se referă, conform pct. 60 din ISRE 2410, la: - includerea în raport a unui paragraf de evidențiere a aspectului, atunci când acesta este prezentat adecvat în situațiile financiare interimare (pct. 56 din ISRE 2410); - exprimarea unei concluzii cu rezerve sau contrară, atunci când aspectul prezintă un grad mare de incertitudine și nu este prezentat adecvat în situațiile financiare interimare.	
7	A comunicat auditorul aspectele de interes pentru guvernanta ce reies din revizuirea situațiilor financiare interimare conform ISA 265 și pct. 42 din ISRE 2410?	
	<i>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

ANEXA 7

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite
privind informațiile financiare (ISRS 4400)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/NU
<i>I</i>	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor de efectuare a procedurilor convenite, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISRS 4400 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC.	
<i>A</i>	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?	
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 asupra constatărilor efective prezentat conducerii entității, întocmit conform paragrafului 18 din ISRS 4400?	
<i>B</i>	TERMENII MISIUNII	
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: datorii 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 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.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/NU
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.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Dacă în urma documentării 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, plasarea în timp și amplexarea procedurilor specifice care trebuie aplicate; - Forma anticipată a raportului asupra 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:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/NU
	- discutarea procedurilor care trebuie aplicate cu reprezentanții adecvați ai tuturor părților implicate; - revizuirea corespondenței relevante cu aceste părți; - trimiterea către aceste părți a proiect preliminar de raport care va fi emis.	
4	A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului?	
5	A întocmit auditorul un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să efectueze o misiune eficientă, conform cerințelor paragrafului 13 din ISRS 4400?	
6	A documentat auditorul financiar discuția inițială cu clientul?	
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, 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	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE	
1	A fost întocmit un 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 cu 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 acurateței 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? 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 că 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 celui care a revizuit)?	
7	S-a efectuat revizuirea analitică a informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220 și ISRS 4400	DA/NU
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Finalizarea auditului?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de constatări efective?	
3	A întocmit firma de audit „Lista de verificare privind finalizarea dosarului”?	
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:	
	- destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze proceduri convenite); - identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul; - o declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexe aplicabil misiunilor privind procedurile convenite sau cu standardele și practicile naționale relevante; - o declarație a faptului că auditorul nu este independent față de entitate (după caz); - identificarea scopului pentru care au fost efectuate procedurile agree; - o enumerare a procedurilor specifice efectuate; - o descriere a constatărilor efective ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare; - o declarație a faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire, ar fi putut apărea alte aspecte care ar fi fost raportate; - o declarație a faptului că raportul este adresat în mod strict acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; - o declarație a faptului că raportul se referă numai la elementele, conturile, aspectele sau informațiile financiare și nefinanciare specificate și că acesta nu se extinde asupra situațiilor financiare ale entității, considerate în ansamblu.	
5	S-au documentat discuțiile finale cu clientul, privind problemele constatate în realizarea misiunii privind procedurile convenite?	
	<i>Nota: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare.</i> <i>2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

ANEXA 7.1

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII

misiunilor de auditare a fondurilor finanțate de U.E. și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori
(ISRS 4400)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor de efectuare a procedurilor convenite, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISRS 4400 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	La dosarul misiunii sunt anexate copii ale informațiilor financiare asupra cărora s-a convenit efectuarea unor proceduri, potrivit naturii misiunii, semnate și șampilate de conducerea entității?	
2	Scrisoarea misiunii și/sau contractul de prestări servicii conține referiri cu privire la: - obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, responsabilitățile auditorului, forma rap-ortului final. - 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 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 , al cărui model poate fi atașat la scrisoarea misiunii; - Natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către client, în funcție de obiectul misiunii.	
3	La dosarul misiunii există Raportul de constatări prezentat conducerii entității, întocmit conform reglementarilor POS aplicabile și conform ISRS 4400?	
4	Dosarul misiunii conține 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	TERMENII MISIUNII	
1	Auditorul a documentat revizuirea Contractului de Finanțare și a anexelor sale precum și a actelor adiționale ale Contractului de Finanțare?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	Această revizuire cuprinde unele aspecte prin care 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 după caz 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.	
2	Auditorul a documentat revizuirea Contractului de Finanțare, a anexelor sale, precum și a actelor adiționale urmărind aspecte legate de: - nominalizarea finanțatorului; - legislația care reglementează finanțarea respectivului proiect; - valoarea proiectului; - durata proiectului - numărul cererilor de rambursare - 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.	
3	Auditorul a documentat revizuirea Contractului de Finanțare, a anexelor sale, precum și a actelor adiționale urmărind aspecte legate de 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).	
4	Scrisoarea misiunii și/sau contractul de prestări servicii conțin referiri cu privire la onorariul aferent misiunii conform recomandărilor ISRS 4400 și ISA 210 „Termenii misiunii”?	
5	Auditorul financiar a documentat faptul că s-a asigurat, împreună cu reprezentanții entității și cu părțile specificate care vor primi copii ale viitorului raport de constatări, 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	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	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; - Limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului constatărilor. Dacă o asemenea limitare există și este în contradicție cu cerințele legale, auditorul nu trebuie să accepte misiunea.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Auditorul a realizat o analiză a posibilelor amenințări la adresa independenței și obiectivității, conform Codului de Etică a profesioniștilor contabili? Aceasta analiză a fost actualizată la nivel de fiecare raport al constatărilor? In ipoteza existenței amenințărilor la adresa independenței au fost luate măsurile adecvate sau au fost făcute prezentările adecvate?	
2	A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului și a proiectului conform cerințelor ISA 315?	
3	A efectuat auditorul o documentare asupra următoarelor subiecte: 1. Identificarea contului bancar al beneficiarului utilizat în implementarea Proiectului; 2. Comunicările efectuate de Beneficiar cu Autoritatea asupra eventualelor schimbări ale contului Proiectului; 3. Beneficiarul este sau nu platitor de TVA; 4. Pe perioada implementării proiectului Beneficiarul trebuie să fie Contribuabil activ. (Înainte de emiterea raportului de audit pe cererea de rambursare/plată auditorul trebuie să verifice că punctele 3 și 4 sunt încă valide.); 5. Asigurarea faptului că tranzacțiile ce urmează să se deruleze pentru implementarea proiectului vor fi evidențiate distinct în conturi analitice.	
4	Auditorul a întocmit un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să efectueze un angajament eficient, conform cerințelor paragrafului 13 din ISRS 4400	
5	A documentat auditorul financiar discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii și a discuțiilor asupra aspectelor cerute de ISA 240, ISA 260, ISA 315, etc?	
6	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?	
7	A documentat auditorul financiar fundamentarea necesarului de personal și competențele acestuia	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	în funcție de cerințele profesionale și complexitatea proiectului?	
8	A documentat auditorul financiar fundamentarea volumului cheltuielilor necesare pentru delegarea/detașarea personalului angajat pentru misiunea pe proceduri convenite în vederea documentării adecvate a misiunii?	
9	Auditorul financiar a documentat fundamentarea onorariului licitat, ținând cont de cerințele prezentate la punctele 6-8 și stabilirea procentului pe care onorariul oferit îl deține față de suma bugetată?	
10	A documentat auditorul financiar aspectele relevante 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 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.	-
11	Auditorul a documentat cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către beneficiar în derularea contractului: - Înțelegerea procedurilor de control intern - Înțelegerea procedurilor contabile - Înțelegerea procedurilor de verificare a cheltuielilor considerate a fi eligibile	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE	
1	Auditorul a întocmit un dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de constatări, 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	Auditorul a documentat utilizarea procedurilor specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de paragraful 16 din ISA 4400 (investigații și analize; recalculări, comparări și alte verificări ale acurateței redactării, observări; inspecții; obținerea de confirmări)?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
3	Auditorul financiar utilizează în dosarul de lucru un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit, precum și existența unui sistem de bifare?	
4	Foile de lucru întocmite de auditor în cadrul dosarului misiunii conțin informațiile relevante precum denumire client, data desfasurarii activității, exercițiul auditat, referința, obiectivul, procedurile, concluziile, propunerile, semnături de întocmit și revizuit, astfel încât să se poată realiza o legătură între descrierea muncii de audit și rezultatele acesteia?	
5	Auditorul a documentat realizarea unei reconcilierii a tuturor informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite? Toate modificările și variațiile intervenite la nivelul liniilor bugetare au fost notificate și/sau au fost aprobate de autoritatea de plata.	
6	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte verificarea criteriilor de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, respectiv: a) să fie efectiv plătită de către beneficiar, dacă autoritatea de management sau organismul intermediar pentru și în numele acesteia, nu decide altfel prin contractul de finanțare/decizia/ordinul de finanțare; b) să fie însoțită de facturi, în conformitate cu prevederile legislației naționale, sau de alte documente contabile cu valoare probatorie, echivalentă facturilor, pe baza cărora cheltuielile să poată fi auditate și identificate; c) să fie în conformitate cu prevederile deciziei/ordinului de finanțare sau ale contractului de finanțare, încheiat de către autoritatea de management sau organismul intermediar, pentru și în numele acesteia, pentru aprobarea operațiunii; d) să fie conformă cu prevederile legislației naționale și comunitare.	
7	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte faptul că cererea de rambursare conține cheltuieli care: 1. Sunt necesare pentru realizarea proiectului. 2. Nu depășesc valoric liniile bugetului aprobat (în caz contrar au fost notificate, sunt în procedură de ajustare etc.). În caz contrar urmăriți că au fost declarate neeligibile (reconciliați direct cu raportul). 3. Nu sunt dublu finanțate (vezi elemente de identificare). În cazul cheltuielilor salariale se verifică: validarea numărului de ore lucrate în cadrul unei săptămâni de muncă normale, existența contractelor de muncă, actele adiționale la CIM, deciziile administrative interne de numire pe post etc.	
8	În cazul achizițiilor de imobilizări auditorul a întocmit probe de audit, printre altele, care să ateste faptul că a testat: - Existența fizică a acestora și verificarea elementelor de identitate vizuale - În cazul în care imobilizările au caracteristici speciale, a fost obținută o asigurare de la un specialist terț (de ex. de la proiectant, de la un inginer constructor, specialist IT) - În cazul în care imobilizările sunt construite de un terț există copii după certificatele de proveniență, de garanție etc. - În cazul activelor generate intern se respectă politică contabilă și politica de costuri este consecventă. - Dacă valoarea achizițiilor (cheltuieli FEADR) respectă plafoanele impuse.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
9	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte testarea cheltuielilor aferente managementului proiectului, inclusiv respectarea plafoanelor impuse (procentual).	
10	Auditorul financiar a întocmit probe de audit din care să rezulte testarea cheltuielilor aferente subcontractărilor astfel încât acestea să nu depășească plafoanele stabilite (procentual).	
11	Exista probe de audit care să ateste faptul că proiectul, pe perioada de implementare, a generat venituri? Dacă da, au fost calculate și evidențiate în raport?	
12	Exista probe de audit care să ateste faptul că auditorul a verificat, după caz, existența și modul de deducere a prefinanțării?	
13	Exista probe de audit care să ateste faptul că auditorul, după caz, a verificat contribuția proprie a beneficiarului dacă îndeplinește - condițiile contractului de finanțare, - în ce se materializează și valoarea acesteia.	
14	Exista probe de audit care să ateste faptul că, auditorul financiar a urmărit aspecte precum: - informațiile din antetele documentelor verificate să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări; - titlul și simbolul proiectului să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări; - toate documentele să aibă toate siglele care trebuie să însoțească documentele de raportare, așa cum prevede Manualul de vizibilitate; - să fie corect indicată perioada de referință; - persoana care semnează formularele (Raport financiar intermediar sau final sau Cerere de Rambursare intermediară sau finală) să fie Reprezentantul legal al Beneficiarului; - 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); La toate întrebările de mai sus, dacă apare o neconformitate (un NU), aceasta trebuie să se găsească menționată într-o foaie de lucru și în Raportul de audit.	
15	A documentat auditorul financiar verificarea asigurării concordanței elaborării Cererii de Rambursare cu condițiile Contractului de Finanțare?	
16	A documentat auditorul financiar verificarea conformității evidențelor contabile ale Beneficiarului cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din 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.	
17	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	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea activității pe perioada de implementare rămasă a acțiunii?	
18	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?	
19	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). În cazul asocierilor transnaționale se vor folosi declarații pe proprie răspundere ale părților străine. 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.	
20	Auditorul financiar a documentat 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)	
21	Auditorul financiar a documentat verificarea conformității 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?	
22	A documentat auditorul verificarea costurilor directe, pe baza documentelor justificative aferente acestora? S-au avut în vedere următoarele aspecte:	
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	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	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 lor.	
23	A documentat auditorul efectuarea verificării încadrării cheltuielilor generale de administrație în procentul admis?	
24	Exista probe de audit realizate de auditor din care sa rezulte asumarea responsabilității conducerii clientului asupra realității și conformității informațiilor financiare care fac obiectul misiunii (ex.: declarații scrise obținute de la conducere, note de întâlnire semnate de client etc.)	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat auditorul financiar pentru fiecare raport de audit intermediar și final existența unei Liste de verificare pentru finalizarea raportului, pentru a nu exista scăpări în rândul documentării dosarului de audit conform ISA 220?	
2	S-a documentat revizuirea probelor de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de constatări ?	
3	S-a documentat reconcilierea finală a tuturor informațiilor financiare auditate?	
4	Auditorul financiar a întocmit un raport(e) ca urmare a efectuării misiunii, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 18 din ISRS 4400 precum și elementele specifice prevăzute de reglementările aplicabile? Paragraful 18 din ISRS precizează:	
	- destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze proceduri convenite); - identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul; - o declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexce aplicabil misiunilor privind procedurile convenite sau cu standardele și practicile naționale relevante; - o declarație a faptului că auditorul nu este independent față de entitate (după caz); - identificarea scopului pentru care au fost efectuate procedurile agreeate; - o enumerare a procedurilor specifice efectuate; - o descriere a constatărilor ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare; - o declarație a faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza ISRS 4400	DA/NU
	revizuire, ar fi putut apărea alte probleme care ar fi fost raportate; - o declarație a faptului că raportul este adresat în mod strict acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate; - 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.	
5	S-au documentat discuțiile finale cu clientul, privind problemele constatate în realizarea misiunii privind procedurile convenite conform ISA 260?	
	<i>Nota: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare.</i> <i>2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

ANEXA 8

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
activității de audit intern externalizată

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit intern, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele de audit intern sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE/Gestionarea activității de audit intern	
1	Conține dosarul misiunii de audit intern documente care să probeze elementele de autorizare a misiunii de audit intern? Aceste elemente, prezentate în Normele de Audit Intern, sunt:	
	▪ Numirea coordonatorului departamentului de audit intern de către Consiliul de Administrație - Comitetul de Audit; ▪ Stabilirea ariei de aplicabilitate a auditului intern; ▪ Structura compartimentului/necesarul de personal; ▪ Delimitarea responsabilităților.	
2	A încheiat auditorul intern contractul de prestări servicii/scrisoarea de misiune, pentru realizarea activității de audit intern?	
3	S-a întocmit Carta de Audit Intern/ Regulamentul de funcționare a Departamentului de Audit Intern, aprobat(ă) de conducerea entității, în conformitate cu Standardul de Audit Intern (ISAI) 1000 “Scopul, autoritate și responsabilități”?	
4	Și-a desfășurat auditorul intern activitatea conform Planului de audit intern, bazat pe o evaluare a riscurilor, aprobat de Consiliul de Administrație al entității, conform cerințelor ISAI 2010 “Planificarea”?	
5	Conține dosarul misiunii selectate pentru revizuirea calității, rapoartele specifice? Aceste rapoarte sunt: ▪ Raportul de audit intern sau, după caz, ▪ Raportul de consiliere, prezentate conducerii entității, la încheierea misiunii, conform cerințelor ISAI 2400 “Comunicarea rezultatelor”.	
B	TERMENII MISIUNII DE AUDIT INTERN	
1	Conține Contractul de audit intern/scrisoarea de misiune referiri la elementele prevăzute de ISAI 2130 “Guvernanța” și ISAI 2201 “Considerații referitoare la planificare”? Aceste elemente sunt: ▪ Natura activității și obiectivele misiunilor, diferențiate pe cele două componente: ○ A1 - misiuni de audit intern: evaluarea, proiectarea, implementarea și eficacitatea obiectivelor, programelor și activităților legate de etica entității; ○ C1 - misiuni de consultanță: abordarea proceselor de management al riscurilor, de control și guvernanță ale entității, în limita convenită cu clientul; ▪ Aria de aplicabilitate; ▪ Responsabilitățile fiecărei părți, și	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/NU
	Alte așteptări, restricțiile cu privire la comunicarea rezultatelor și accesul la dosarul misiunii.	
2	S-a asigurat auditorul, împreună cu reprezentanții entității, că există un acord clar privind scopul și obiectivele misiunii de audit intern/misiunii de consiliere, conform ISAI 2210 “Obiectivele misiunii”?	
3	Conține contractul de audit intern/scrisoarea de misiune detalii cu privire la aria de aplicabilitate a auditului intern, conform ISAI 2220 “Aria de aplicabilitate a misiunii”? În general, aria de aplicabilitate a misiunii trebuie să fie suficientă, astfel încât să îndeplinească obiectivele misiunii, în care scop trebuie să includă luarea în considerare a sistemelor, înregistrărilor, personalului și activelor relevante: - Revizuirea sistemului de evidență contabilă și a sistemului de control intern; - Examinarea informației financiare și operaționale; - Revizuirea funcționalității sistemului economic, a eficienței și efectivității tuturor operațiunilor; - Revizuirea conformității cu prevederile legale în vigoare, precum și cu cele ale hotărârilor și/sau deciziilor interne emise de conducerea entității; - Investigații speciale în domenii particulare, de exemplu suspectarea de fraudă.	
4	S-au cuprins în Contractul de audit intern/consultanță referiri la responsabilitățile conducerii entității, cunoscând că “activitatea desfășurată de auditorii interni/auditorii financiari este menită să aducă plusvaloare și să îmbunătățească administrarea entității, gestiunea riscului și controlul intern, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale”?	
5	S-au identificat toate sursele de informații care ar putea fi de folos activității de audit intern/consultanță?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA/PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT INTERN/ CONSULTANȚĂ	
1	Conține Programul activității de audit intern obiectivele misiunii prevăzute în Normele de Audit Intern? Aceste obiective sunt: - Modul de organizare și funcționare a controlului intern; - Sistemul de management al entității; - Activitatea de planificare a auditului intern; - Modul de respectare a procedurilor și a Codului etic în derularea misiunilor; - Raportul de audit intern; - Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern; - Organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern.	
2	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de îndeplinirea cerințelor Codului etic, conform ISAI 1100 “Independență și obiectivitate” și ISAI 1200 “Competență și conștiinciozitate profesională”?	
3	A fost întocmită și semnată de către auditor, declarația de independență?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/NU
4	Conține dosarul misiunii standardele profesionale și reglementările aplicabile activității de audit intern? (ISAI, Normele de Audit Intern emise de CAFR, OMFP 1702/14.11.2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurată de auditorii interni)	
5	A documentat auditorul identificarea și analiza riscurilor, conform cerințelor ISAI 2110 “Managementul riscurilor”?	
6	A fost întocmit programul de lucru care să permită realizarea obiectivelor misiunii potrivit cerințelor ISAI 2240 “Programul de lucru al misiunii? Acesta trebuie să asigure: - A1- stabilirea procedurilor ce urmează a fi aplicate pentru a identifica, analiza, evalua și înregistra informațiile pe durata misiunii; - C1- detalierea activităților și tehnicilor adecvate pentru atingerea obiectivelor misiunii de consultanță, în funcție de natura misiunii (simularea, observarea fizică, interviul).	
7	S-a procedat la colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare, conform cerințelor ISAI 2330 “Documentarea informațiilor”?	
8	S-a documentat Lista de verificare privind activitatea de planificare a auditului intern ?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN/ VERIFICAREA FAPTICĂ	
1	A fost pregătită și transmisă Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern?	
2	A fost documentată ședința de deschidere a intervenției la fața locului? Agenda întâlnirii cuprinde: ▪ Prezentarea auditorilor; ▪ Prezentarea obiectivelor misiunii de consiliere; ▪ Prezentarea tematicii de detaliu; ▪ Calendarul întâlnirilor de lucru; ▪ Stabilirea termenelor de raportare.	
3	S-a elaborat programul de evaluare și programul intervențiilor la fața locului?	
4	S-a procedat la determinarea eșantioanelor reprezentative pentru realizarea intervenției la fața locului?	
5	S-a efectuat colectarea, analiza și evaluarea documentelor/ dovezilor prin utilizarea instrumentelor specifice (chestionare, liste de verificare, testări)?	
6	S-au întocmit foi de lucru pentru aspectele și neconformitățile constatate?	
7	Au fost elaborate Fișele de identificare și analiză a problemelor?	
8	A documentat auditorul, conform cerințelor ISAI 2300 “Realizarea misiunii” informațiile identificate, analizate, evaluate, care să fie suficiente, fiabile, pertinente și utile pentru atingerea obiectivelor misiunii?	
9	Utilizează auditorul un sistem de referențiere adecvat ce permite evidența probelor de audit?	
10	S-a evaluat sistemul de control intern a activității de audit intern conform ISAI 1310 “Evaluări ale programului de controlul calității” și s-a întocmit situația sintetică a aspectelor	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității de audit intern, externalizată, desfășurată de către membrii CAFR, pe baza Procedurilor privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern și a Standardelor de audit intern (Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88/19.04.2007), precum și a Normelor de Audit Intern.	DA/ NU
	negative semnificative ?	
11	Au fost revizuite documentele de lucru potrivit ISAI 2340 “Supervizarea misiunii”?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE AUDIT INTERN	
1	S-a documentat Lista de verificare privind respectarea metodologiei și procedurilor în derularea misiunii de audit intern, precum și a Codului etic?	
2	A întocmit firma de audit o listă cu concluzii și propuneri de verificare a finalizării misiunii?	
3	A fost documentată întâlnirea finală cu conducerea clientului, în cadrul unei Minute, pentru comunicarea aspectelor constatate?	
4	A fost efectuat Proiectul Raportului de evaluare a activității de audit intern/raportul de consultanță, conținând opinia auditorului intern, bazată pe constatările rezultate?	
5	Cuprinde Proiectul Raportului auditorului următoarele elemente: ▪ Scopul și obiectivele misiunii de audit intern; ▪ Date de identificare a misiunii; ▪ Desfășurarea misiunii de evaluare a activității de audit intern (sondaj, documentare, proceduri, metode și tehnici utilizate, documente examinate, documente întocmite în cursul misiunii); ▪ Constatări efectuate; ▪ Recomandări; ▪ Concluzii.	
6	S-a efectuat transmiterea Proiectului Raportului de audit intern, conducerii clientului, pentru punct de vedere conform ISAI 2400 “Comunicarea rezultatelor”?	
7	S-a efectuat analiza punctelor de vedere asupra proiectului de raport?	
8	A fost documentată reuniunea de conciliere?	
9	S-a întocmit Raportul final de evaluare, însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări?	
10	S-a efectuat transmiterea Raportului final de evaluare a activității de audit intern/raportul de consiliere, către membrii Consiliului de Administrație al entității?	
11	S-a întocmit fișa de urmărire a implementării recomandărilor formulate în raportul de audit intern conform ISAI 2500 “Monitorizarea evoluției”?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 9

La obiective

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

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit al situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor), pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISA 600, cu amendamente din ISA 610 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii de audit al situațiilor financiare anuale consolidate, 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? Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz: - Cadrul financiar național OMFP aplicabil, precum și alte reglementări aplicabile domeniilor specifice de activitate; - Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).	
2	Conține dosarul misiunii de audit al situațiilor financiare anuale consolidate în mod cumulativ, documentele care probează înțelegerea părților? Aceste documente sunt: - 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/Asociațiilor entității auditate, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.	
3	Conține dosarul misiunii de audit al situațiilor financiare anuale consolidate rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte pot fi: 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	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	„Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent”; 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 deficiențe 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 guvernanta”.	
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 Directiva a VII-a a CEE?	
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: ▪ întocmirea situațiilor financiare, ▪ controlul intern și ▪ furnizarea accesului nelimitat la toate informațiile relevante, inclusiv la nivelul documentelor și auditorilor componentelor.	
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,	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	conform cadrului de raportare financiară aplicabil.	
4	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: ▪ 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	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: ▪ 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?	
6	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?	
7	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)	
8	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referirile specifice prevăzute de ISA 210 (A25), în situația când auditorul grupului este și auditorul unei componente a grupului? Aceste referințe reprezintă factorii care ar putea influența decizia de a încheia sau nu o scrisoare de misiune separată pentru componentă, astfel: ▪ 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	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”? Aceasta scrisoare trebuie să cuprindă cel puțin următoarele confirmări de la cei însărcinați cu	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	guvernanța grupului: ▪ Intenția privind retragerea/neretragerea de pe o piață/ produs; ▪ intenția de vindere/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 guvernanța 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 pentru „Auditurile situațiilor financiare ale grupurilor”, inclusiv stabilirea oportunității de a acționa în calitate de auditor al situațiilor financiare ale grupului, conform ISA 600?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
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”?	
2	S-au identificat amenințările potențiale la adresa independenței și măsurile de protecție pentru eliminarea acestora?	
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?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
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?	
5	Există în cadrul dosarului de audit o minută a întâlnirii cu echipa de audit la nivelul grupului? Agenda întâlnirii poate cuprinde: - 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 amplorii 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	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”?	
7	A documentat auditorul de grup lista componentelor grupului și a părților afiliate din partea celor însărcinați cu guvernanța, natura relațiilor și natura tranzacțiilor ce apar între componentele grupului și părțile afiliate?	
8	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: (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	Conține dosarul de audit documentarea criteriilor de evaluare a componentelor? Aceste criterii pot să cuprindă cel puțin următoarele elemente: a. <u>evaluarea cantitativă</u>: - 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;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	b. <u>evaluare calitativă</u>: - 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.	
10	A documentat auditorul de grup înțelegerea obținută asupra aspectelor principale în cazul unei misiuni noi? Conform pct. 12 (A10) din ISA 600, aceste aspecte se referă la: ▪ structura grupului și relațiile dintre componentele grupului; ▪ modul de organizare a sistemului de raportare financiară către grup, inclusiv cadrul de raportare financiară aplicabil (OMFP 1802/2014 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: 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	Au fost elaborate o strategie generală de audit al grupului și un plan de audit al grupului,?	
12	În cazul unei misiuni noi, a fost documentată comunicarea cu echipa precedentă a misiunii la nivelul grupului, conducerea componentei/ auditorii componentei, 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”?	
13	A documentat auditorul de grup, în mod suplimentar, în cazul unei misiuni recurente, aspectele prevăzute la pct. A 12 din ISA 600? Aceste aspecte se referă la: ▪ schimbările intervenite în structura grupului, ▪ schimbările semnificative pentru grup, în ceea ce privește afacerile componentelor; ▪ schimbările intervenite în structura persoanelor însărcinate cu guvernarea 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	A fost documentată identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative prin înțelegerea entității și a mediului său, conform ISA 315? Obiectivele echipei misiunii la nivelul grupului, potrivit pct. 17(A23) din ISA 600 sunt:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	(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. Aspectele principale asupra cărora echipa misiunii grupului obține o înțelegere sunt prezentate în Anexa 2 la ISA 600.	
15	Există la dosarul misiunii de audit al situațiilor financiare anuale consolidate instrucțiunile către auditorii componentelor emise de către auditorul de grup? Aceste instrucțiuni trebuie să cuprindă, cel puțin următoarele aspecte: a) Confirmarea din partea auditorilor componentelor a faptului că: ▪ 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; b) Confirmarea separată din care să rezulte că auditorul componentei: ▪ face parte dintr-un organism membru cu drepturi depline din cadrul IFAC; ▪ cunoaște și aplică cerințele ISQC 1; ▪ pe o bază 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	A documentat auditorul informațiile utilizate pentru identificarea și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative ca urmare a fraudei? Potrivit prevederilor pct. A27 din ISA 600 aceste informații se referă la: ▪ 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 guvernanta a reacției conducerii grupului la riscurile de fraudă identificate; ▪ Răspunsurile persoanelor însărcinate cu guvernanta, a conducerii grupului, auditorilor interni, la interviurile auditorilor de grup privind cazurile susceptibile de fraudă sau cazurile dovedite de fraudă.	
18	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)?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	Potrivit pct. 17 (A 26) din ISA 600 înțelegerea instrucțiunilor de către auditor poate include: • 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	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? Potrivit pct. 19 din ISA 600, aceste proceduri pot fi: • evaluarea rezultatelor sistemului de monitorizare a controlului calității; • vizitarea auditorului componentei pentru discutarea aspectelor privind: - 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	A documentat auditorul financiar al grupului, pragurile de semnificație conform ISA 320 „Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”? Potrivit pct. 21 din ISA 600 aceste praguri de materialitate se stabilesc astfel: a) pragul de semnificație pentru situațiile financiare ca întreg, la nivelul grupului, la stabilirea strategiei generale de audit, b) pragurile de semnificație aplicabile unor clase de tranzacții, solduri ale conturilor; 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. d) limita peste care denaturările nu pot fi considerate în mod clar neînsemnate pentru situațiile financiare ale grupului.	
B	ACTIVITATEA DE AUDITARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE	
1	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale grupului/ societății - mamă și concordanța 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?	
2	În cazul în care un membru al grupului folosește alte politici contabile, a evaluat echipa	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	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. 26 (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: • 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: 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.	
5	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	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	interni” auditorul extern trebuie să evalueze dacă: • 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.	
6	Există în dosarul misiunii de audit al situațiilor financiare anuale consolidate 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	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: • 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	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: • 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? În acest sens, auditorul grupului trebuie să efectueze: - 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 evenimentelor post bilanțiere; obținerea de la auditorul componentei a notificării asupra existenței evenimentelor ulterioare identificate care ar putea genera necesitatea ajustării sau prezentării de informații în situațiile	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	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 AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE	
1	Există la dosarul misiunii grupului Comunicarea aspectelor relevante pentru auditul grupului, elaborată de auditorii componente? Potrivit pct. 41 din ISA 600, această comunicare trebuie să conțină următoarele informații: 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 componente; 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 componente; g) lista denaturărilor necorectate ale informațiilor financiare ale componente; h) alte aspecte de comunicat celor însărcinați cu guvernanta; i) orice alte aspecte relevante pentru auditul grupului; h) constatările generale, concluziile sau opiniile auditorului componente.	
2	Au fost documentate rezultatele obținute ca urmare a evaluării comunicării auditorilor componente 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: (a) discută aspectele semnificative ce decurg din evaluare cu auditorul componente, conducerea componente sau, după caz, conducerea grupului; (b) determină dacă este necesar să revizuiască alte părți relevante ale documentației de audit a auditorului componente (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	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?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	Se va urmări dacă auditorul grupului a luat în considerare următoarele:	
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;	
b)	Concluzia auditorului în conformitate cu ISA 450 “Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului” cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative;	
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”;	
5	A documentat firma de audit Finalizarea auditului și componentele sale?	
6	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul? Aspectele selectate pentru discuție sunt: ▪ punctele finale ale auditului/ aspectele apărute și discutate cu clientul; ▪ proiectul scrisorii de comunicare către conducere/ persoanele însărcinate cu guvernanta; ▪ evenimentele ulterioare datei bilanțului; ▪ proiectul raportului de audit.	
7	A fost formulată în raportul auditorului o opinie corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile? 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”? Aceste elemente constau în:	
a)	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	
b)	Destinatarul;	
c)	Paragraful introductiv, cuprinzând: ▪ 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.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
d)	Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare;	
e)	Responsabilitatea auditorului de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare;	
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 componente 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”?	
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 componente; - 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 obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, 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
	<i>obiective suplimentare.</i> <i>2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

ANEXA 10

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice
(ISAE 3000)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)		DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/ contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISAE 3000, CGIA sau cu Standardele de audit intern sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC		
A	OBIECTIVE GENERALE		
1	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de asigurare sau altă formă adecvată de contract, sau, după caz, mandatul juridic, atunci când partea contractantă nu este partea responsabilă?		
2	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare sau nefinanciare care constituie rezultatul evaluării subiectului specific al misiunii, în raport cu anumite criterii?		
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate utilizatorilor vizați, după încheierea misiunii? Aceste rapoarte pot fi: – Raportul de asigurare al practicianului independent, în forma lungă sau în forma scurtă, întocmit conform pct. 49 din ISAE 3000 “Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” (Secțiunea A14, adaptată, din Ghidul pentru un Audit de Calitate); – Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanță, reieșite din misiunea de asigurare, conform pct. 54 din ISAE 3000 și ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanța”?		
4	Există în dosarul de audit Declarația părții responsabile, scrisă și semnată de această parte, conform pct. 38 din ISAE 3000 și ISA 580 „Declarații scrise”?		
5	Conține dosarul de audit definirea aspectelor care necesită utilizarea activității unui expert?		
B	TERMENII MISIUNII		
1	Conține scrisoarea misiunii referiri cu privire la natura subiectului specific și a informațiilor specifice ale misiunii de asigurare? În conformitate cu pct. 31 din CGIA, acestea pot fi:		
	Subiect specific (a) Performanța sau condițiile financiare (ex.: poziția financiară, performanța financiară, fluxuri de trezorerie;	Informații specifice (a) recunoașterea, măsurarea, prezentarea și descrierea din situațiile financiare;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	(b) Performanța sau condițiile nefinanciare (ex.: performanța unei entități);	(b) indicatori cheie ai eficienței și eficacității;
	(c) Caracteristicile fizice (ex.: capacitatea unei facilități)	(c) un document de specificații
	(d) Sistemele și procesele (ex.: controlul intern al unei entități; sistemul informatic)	(d) o afirmație despre eficacitate
	(e) Comportamentul (ex.: guvernanta corporativă, conformitatea cu reglementările, practicile de resurse umane)	(e) o declarație de conformitate sau o declarație de eficacitate
2	Sunt definite clar în scrisoarea misiunii, responsabilitățile celor trei părți ale misiunii de asigurare? (un practician, o parte responsabilă și utilizatorii vizați)	
3	A inclus practicianul în scrisoarea misiunii, măsurile necesare pentru asigurarea accesului la înregistrări, documentație și alte informații, în situația când partea contractantă nu este partea responsabilă?	
4	Conține scrisoarea misiunii, adaptată circumstanțelor specifice ale misiunii, principalele clauze prevăzute de pct. 20 din CGIA? Aceste clauze se referă la: – relație între trei părți (un practician, o parte responsabilă și utilizatorii vizați); – Un subiect specific corespunzător; – Criterii adecvate; – Suficiente probe adecvate; – Responsabilitățile părții contractante pentru întocmirea informațiilor financiare/ nefinanciare care constituie subiectul specific; – Responsabilitățile practicianului; – Forma rapoartelor sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de asigurare; – Existența riscului de nedetectare a unor erori semnificative, ca urmare a limitărilor inerente ale controlului intern și efectuării auditului prin testarea unor eșantioane statistice.	
5	Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii conform pct. 17 din Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)? Aceste condiții sunt: – Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională); – Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii: – Subiectul specific este corespunzător; – Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizați; – Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia; – Concluzia are forma corespunzătoare; – Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului; – Alte cerințe specifice ale ISA sau ISRE (ex.: condițiile preliminare prevăzute de pct. 6 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”). În cazul neîndeplinirii criteriilor de mai sus, practicianul nu trebuie să accepte/să continue misiunea de asigurare.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
6	Este documentată îndeplinirea condițiilor pentru acceptarea/continuarea misiunii, prevăzute la pct. 7-9 din ISAE 3000? Aceste condiții sunt: – dacă subiectul specific este responsabilitatea unei părți, alta decât utilizatorii vizați sau practicianul; – dacă, pe baza cunoașterii preliminare a împrejurărilor misiunii, practicianul nu sesizează nimic care să indice că cerințele ISAE sau ale Codului IESBA nu vor fi respectate; – dacă practicianul este satisfăcut că persoanele care urmează să efectueze misiunea împreună posedă competențele profesionale necesare.	
7	Este definită în scrisoarea misiunii forma așteptată a concluziei practicianului, în conformitate cu pct. 2 din ISAE 3000? S-a făcut diferența dintre cele două tipuri de misiuni, respectiv: – de asigurare rezonabilă, ca bază pentru exprimarea unei asigurări pozitive a unei concluzii; – de asigurare limitată, ca bază pentru o formă negativă de exprimare a concluziei practicianului?	
8	Cuprinde scrisoarea misiunii definirea criteriilor pentru evaluarea/ măsurarea subiectului specific conform pct. 19 din ISAE 3000 și pct. 36 din CGIA?	
9	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea de la partea responsabilă a unei confirmări scrise privind declarațiile verbale făcute în legătură cu misiunea de asigurare, precum și evaluarea subiectului specific în funcție de anumite criterii identificate, conform pct. 38 din ISAE 3000, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”?	
10	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la planificarea misiunii astfel încât aceasta să fie efectuată în mod eficace, conform pct. 12 din ISAE 3000 și ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
11	Conține scrisoarea misiunii referiri la faptul că, datorită unor limitări inerente ale misiunii, există un risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă misiunea este planificată și efectuată în conformitate cu ISAE 3000? (ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” pct. A23)	
12	Conține scrisoarea misiunii orice restricție asupra răspunderii practicianului, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului), conform prevederilor ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” (A24)?	
13	S-a inclus în scrisoarea de misiune orice aranjament legat de implicarea altor practicieni și experți în anumite aspecte ale misiunii? (pct. 26 din ISAE 3000)?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A fost documentată planificarea misiunii, bazată pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, conform pct. 12 din ISAE 3000? Planificarea implică:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	– elaborarea unei strategii generale pentru aria de aplicabilitate; – elaborarea planului misiunii pentru accentul, plasarea în timp și administrarea misiunii.	
2	S-au avut în vedere de către practician, la definirea naturii și amploarea activităților de planificare, elementele principalelor aspecte relevante pentru desfășurarea în condiții de eficiență a misiunii? Conform pct. 12 din ISAE 3000, aceste elemente sunt: – Termenii misiunii; – Caracteristicile subiectului specific și criteriile identificate; – Procesul misiunii și posibilele surse de probe; – Înțelegerea entității și a mediului său, inclusiv riscurile ca informațiile specifice să fie denaturate în mod semnificativ; – Identificarea utilizatorilor vizați și nevoile lor; – Analizarea pragului de semnificație și a riscului misiunilor de asigurare; – Cerințele de personal și de experiență, inclusiv natura și gradul de implicare a experților.	
3	A documentat practicianul înțelegerea subiectului specific și a împrejurărilor misiunii, care reprezintă o parte esențială a planificării și efectuării unei misiuni de asigurare și îi oferă practicianului un cadru de referință pentru: – identificarea și evaluarea riscului ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ; – proiectarea și efectuarea altor proceduri de adunare a probelor; – exercitarea raționamentului profesional pe toată durata misiunii, pentru a analiza dacă înțelegerea la care a ajuns este suficientă pentru a evalua riscurile ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ.	
4	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu partea contractantă asupra aspectelor legate de înțelegerea subiectului specific și a împrejurărilor misiunii, conform pct. 15 din ISAE 3000? Această înțelegere trebuie să fie în suficientă măsură, pentru a: – identifica și a evalua riscul ca informațiile specifice să fie denaturate semnificativ; – proiecta și efectua alte proceduri de adunare a probelor?	
5	Au fost documentate de către practician aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISAE 3000, pct. 14 din ISQC1?	
6	A fost documentată de către practician existența și aplicarea politicilor și procedurilor generale de control al calității, potrivit prevederilor “Standardului Internațional privind Controlul Calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale informațiilor financiare istorice, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” (ISQC 1)?	
7	Cuprinde sistemul de control al calității, adoptat de firma de audit, politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de paragraful 16 din ISQC 1? Aceste elemente constau în: – responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei; îndeplinirea cerințelor relevante de etică; acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; resursele umane; realizarea misiunii; monitorizarea.	
8	A documentat practicianul faptul dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea/continuarea misiunii, prevăzute la pct. 7-9 din ISAE 3000? Aceste condiții sunt: – dacă subiectul specific este responsabilitatea unei părți, alta decât utilizatorii vizați sau practicianul;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	– dacă, pe baza cunoașterii preliminare a împrejurărilor misiunii, practicianul nu sesizează nimic care să indice că cerințele ISAE sau ale Codului IESBA nu vor fi respectate; – dacă practicianul este satisfăcut că persoanele care urmează să efectueze misiunea împreună posedă competențele profesionale necesare.	
9	A fost documentată de practician, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității părții responsabile?	
10	A fost documentată evaluarea muncii unui alt expert/ auditor și utilitatea acestuia pentru realizarea obiectivelor misiunii conform pct. 36 din ISAE 3000?	
11	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele adecvate cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 “Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare?”	
B	ACTIVITATEA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul gradul de adecvare a subiectului specific, potrivit pct. 18 din ISAE 3000? Un subiect specific adecvat, potrivit cerințelor pct. 33 din CGIA este: a) Identificabil și capabil de a fi evaluat sau măsurat consecvent, în raport cu criteriile identificate; b) De așa natură încât informațiile despre el pot fi supuse unor proceduri de strângere de suficiente probe adecvate pentru a sprijini o concluzie aferentă unei asigurări rezonabile, sau aferentă unei asigurări limitate, după caz.	
2	A documentat și întreprins practicianul măsurile legale în situația în care, după acceptarea misiunii a ajuns la concluzia că subiectul specific nu este adecvat? Aceste măsuri sunt: – Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară; – Declară imposibilitatea exprimării unei concluzii; – Se poate retrage din misiune.	
3	A documentat practicianul evaluarea gradului de adecvare a criteriilor de evaluare/apreciere a subiectului specific, potrivit cerințelor pct. 19 din ISAE 3000? Aceste criterii trebuie definite adecvat, astfel încât să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor vizați, îndeplinind caracteristicile prevăzute de pct. 36 din CGIA, respectiv: – relevanță: contribuie la concluzii care îi asistă pe utilizatori în luarea deciziilor; – exhaustivitate: nu sunt omiși factorii relevanți care ar putea afecta concluziile în circumstanțele date; includ după caz, etaloane de prezentare și descriere; – credibilitate: permit evaluarea și măsurarea consecventă a subiectului specific; – neutralitate: conduc la concluzii lipsite de părtinire; – inteligibilitate: contribuie la concluzii clare, fără interpretări semnificative.	
4	A documentat și întreprins practicianul măsurile prevăzute de pct. 20 din ISAE 3000 în cazul acceptării unui set mai detaliat de criterii, elaborate de anumiți utilizatori? Măsurile specifice constau în consemnarea în raportul de asigurare că: – aceste criterii nu sunt cuprinse în legi, reglementări, sau emise de organisme autorizate; – aceste criterii sunt pentru uzul anumitor utilizatori, pentru scopurile lor.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
5	A fost documentată de practician calcularea pragului de semnificație conform pct. 47 din CGIA și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”?	
6	A documentat practicianul, cu ocazia analizei pragului de semnificație, relevanța acestui prag la: – determinarea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor de strângere a probelor; – când practicianul apreciază dacă informațiile specifice sunt lipsite de denaturări; – influențele factorilor cantitativi și calitativi asupra evaluării interesului specific și intereselor utilizatorilor vizați.	
7	A fost documentată evaluarea riscului misiunii și a componentelor sale (riscul inerent, riscul de control și riscul de nedetectare) conform pct. 24 din ISAE 3000 și ISA 315 „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin cunoașterea entității și a mediului său”?	
8	A documentat practicianul în dosarul misiunii măsurile întreprinse pentru reducerea riscului misiunii de asigurare la un nivel acceptabil de scăzut, în funcție de caracterul misiunii (asigurare rezonabilă ori asigurare limitată)? Codul etic pentru profesioniștii contabili secțiunea 291	
9	A documentat practicianul, în cazul utilizării serviciilor unui expert, activitățile încredințate acestuia, definite la pct. 31 din ISAE 3000? Aceste activități sunt: (a) definirea obiectivelor activității desemnate și modul în care această activitate se corelează cu obiectivul misiunii; (b) analiza caracterului rezonabil al ipotezelor, metodelor și surselor de date utilizate de expert; (c) analiza caracterului rezonabil al constatărilor expertului, în raport cu circumstanțele misiunii și concluziile practicianului.	
10	Cuprinde dosarul misiunii rezultatul evaluării de către practician a caracterului suficient și a gradului de adecvare pentru scopul misiunii de asigurare al probelor oferite de expert?	
11	Cuprinde dosarul misiunii suficiente probe adecvate care să stea la baza concluziei practicianului, în funcție de caracterul misiunii?	
12	A documentat practicianul, în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă, strângerea de probe suficiente și adecvate, necesare formulării unei concluzii, prin parcurgerea procesului repetitiv, sistematic al misiunii? Acest proces cuprinde etapele: – Obținerea unei înțelegeri a subiectului specific și a altor împrejurări ale misiunii care, în funcție de natura problematicii, includ o înțelegere a controlului intern; – Pe baza acestei înțelegeri, evaluarea riscului ca informațiile specifice să fie denaturate în mod semnificativ; – Ca reacție la riscurile evaluate, elaborarea răspunsurilor generale și determinarea naturii, momentului și întinderii procedurilor ulterioare; – Efectuarea procedurilor ulterioare legate în mod clar de riscurile identificate, folosirea unei combinații între inspecție, confirmare, observare, recalculare, reefectuare, proceduri analitice și interviuri. Astfel de proceduri ulterioare implică proceduri de fond, inclusiv obținerea de informații coroborate din surse independente de entitate și, în funcție de natura problematicii, testarea eficienței operaționale a controalelor; – Evaluarea suficienței și gradului de adecvare a probelor.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
13	A fost obținută de către practician declarația scrisă a părții responsabile care să conțină referirile minime prevăzute de pct. 38 din ISAE 3000 și ISA 580 "Declarații scrise"? Aceste aspecte se referă la: – Confirmarea în scris a declarațiilor verbale; – Evaluarea subiectului specific în funcție de anumite criterii.	
14	A documentat practicianul rezultatele evaluării declarației părții responsabile, care se referă la aspecte semnificative pentru evaluarea subiectului specific? Conform pct. 39 din ISAE 3000, această evaluare se referă la: – Evaluarea credibilității și conformității lor cu alte probe obținute, inclusiv cu alte declarații; – Analizarea dacă cei care fac declarațiile sunt bine informați în legătură cu anumite aspecte; – Obținerea de probe coroborante în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă. Practicianul poate căuta, de asemenea, probe coroborante și în cazul unei misiuni de asigurare limitată.	
15	A documentat practicianul efectul evenimentelor ulterioare atât asupra subiectului specific, cât și asupra raportului, până la data raportului de asigurare? Potrivit pct. 41 din ISAE 3000, măsura în care practicianul analizează evenimentele ulterioare depinde de probabilitatea ca astfel de evenimente să afecteze problematica și gradul de adecvare a concluziilor practicianului.	
16	A fost întocmită documentația de audit astfel încât să demonstreze: (i) Natura, momentul și amplitudinea procedurilor desfășurate în vederea conformității cu ISAE 3000 și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor aplicate și ale probelor obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul misiunii de asigurare și concluziile formulate pe marginea acestora?	
17	Include documentația misiunii de asigurare aspectele importante pentru furnizarea probelor în vederea susținerii concluziei exprimate în raportul practicianului și pentru furnizarea probelor privind executarea misiunii de asigurare în conformitate cu pct. 42 din ISAE 3000?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat auditorul în dosarul misiunii probe de audit suficiente și adecvate, care să susțină concluzia la care a ajuns conform cerințelor ISAE 3000, cu privire la asigurarea rezonabilă, sau limitată, după caz, privind măsura în care informațiile specifice, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative?	
2	A documentat practicianul, în cadrul dosarului misiunii Finalizarea auditului sub următoarele aspectele?	
	– documentarea Listei de verificare privind finalizarea dosarului, conform cerințelor ISA 230 "Documentația de audit";	
	– întocmirea memorandumului privind aspectele semnificative;	
	– documentarea obiectivelor specifice ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere”;	
	– cuprinderea în declarația conducerii a obiectivelor prevăzute de ISA 580 „Declarații scrise”;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	– documentarea Revizuirii analitice finale;	
	– documentarea obiectivelor și procedurilor prevăzute de ISA 560 „Evenimente ulterioare”;	
	– revizuirea concluziilor ce decurg din probele, ca bază a exprimării concluziei practicianului conform ISAE 3000;	
3	A întocmit auditorul un raport în forma scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 49 din ISAE 3000 „Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”? Aceste elemente constau în:	
a)	Titlul raportului (Raportul de asigurare a practicianului independent);	
b)	Destinatarul: se identifică partea/părțile cărora li se adresează raportul de asigurare. Ori de câte ori este posibil, raportul de asigurare este adresat tuturor posibililor utilizatori;	
c)	Identificarea și descrierea informațiilor analizate și, după caz, a subiectului specific. Aceasta include, spre exemplu: – Momentul în timp sau perioada de timp la care se referă evaluarea sau cuantificarea subiectului specific; – Dacă este cazul, numele entității sau al componentei entității la care se referă subiectului specific; – Explicarea acelor caracteristici ale subiectului specific sau informațiilor specifice pe care utilizatorii vizați trebuie să le cunoască, precum și modul în care aceste caracteristici pot influența precizia evaluării sau măsurării subiectului specific în comparație cu criteriile identificate sau caracterul persuasiv al probelor obținute.	
d)	Identificarea criteriilor pe baza cărora a fost evaluat sau cuantificat subiectul specific, astfel încât utilizatorii vizați să înțeleagă baza pe care și-a format concluzia practicianul. Practicienii pot prezenta în raport, dacă este relevant pentru împrejurările date, și: – Sursa criteriilor (dacă criteriile sunt prestabilite în contextul subiectului specific: cuprinse în legi/reglementări, publicate de organisme autorizate ale experților) – O descriere a faptului pentru care sunt considerate adecvate criteriile care nu sunt prestabilite – Metodele de cuantificare folosite atunci când criteriile permit alegerea între o serie de metode; – Orice interpretări semnificative făcute în aplicarea criteriilor în împrejurările misiunii; și – Dacă au fost modificări ale metodelor de cuantificare folosite.	
e)	O descriere a oricăror limitări semnificative, inerente asociate cu evaluarea/cuantificarea subiectului specific pe baza criteriilor;	
f)	O declarație care restricționează folosirea raportului de asigurare doar de către cei desemnați sau pentru scopul respectiv (Atunci când criteriile folosite pentru a evalua subiectul specific sunt disponibile doar pentru o serie de utilizatori desemnați sau sunt relevante numai pentru un scop special);	
g)	O declarație pentru identificarea părții responsabile și pentru a descrie responsabilitățile părții responsabile și responsabilitățile practicianului;	
h)	O declarație că misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISAE 3000;	
i)	Un rezumat al activității desfășurate, reprezentând o descriere mai detaliată a activității desfășurate,	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	care va ajuta utilizatorii desemnați să înțeleagă natura asigurării transmise de raportul de asigurare. Rezumatul activității în cazul unei misiuni de asigurare limitată este²: – mai detaliat decât pentru misiunile de asigurare rezonabilă; – identifică limitările naturii, momentului și ariei de cuprindere a proceselor de strângere a probelor; – prevede proceduri de strângere a probelor mai limitate decât în misiunea de asigurare rezonabilă și, ca urmare, se obține o asigurare mai mică decât într-o misiune de asigurare rezonabilă.	
j)	Concluzia practicianului: acolo unde subiectul specific este format dintr-o serie de aspecte, pot fi oferite concluzii separate cu privire la fiecare aspect. În funcție de tipul de proceduri de strângere a probelor, fiecare concluzie este exprimată în forma care este adecvată fie pentru o misiune de asigurare rezonabilă, fie pentru o misiune de asigurare limitată.	
k)	Data raportului de asigurare, care informează utilizatorii vizați că practicianul a analizat efectul evenimentelor de până la acea dată asupra informațiilor specifice și a raportului de asigurare.	
l)	Numele firmei sau al practicianului și o locație specifică (orașul în care practicianul își are biroul care are responsabilitatea pentru misiune);	
m)	Alte informații și explicații, prezentate separat, pentru a nu influența concluzia: • detalii despre calificarea practicianului și colaboratorilor; • prezentarea pragurilor de semnificație; • rezultatele referitoare la aspectele specifice ale misiunii; • recomandări.	
4	A formulat practicianul concluzia sa, conform recomandărilor de pct. 49 „j” din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Aceste recomandări sunt următoarele:	
	(i) Într-o misiune de asigurare rezonabilă, concluzia trebuie exprimată în formă pozitivă: spre exemplu: „În opinia noastră, afirmațiile părții responsabile conform cărora controlul intern este eficient, sub toate aspectele semnificative, bazat pe criteriile XYZ sunt corect declarate”.	
	(ii) Într-o misiune de asigurare limitată, concluzia trebuie să fie exprimată în formă negativă: spre exemplu: „Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că controlul intern nu este eficace, sub toate aspectele semnificative, bazându-ne pe criteriile XYZ” sau „Bazându-ne pe activitatea noastră descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că afirmațiile părții responsabile conform cărora controlul intern este eficace, sub toate aspectele semnificative, având la bază criteriile XYZ nu sunt corect declarate”.	
5	A documentat practicianul aspectele care l-au determinat să emită o altă concluzie decât o concluzie fără rezerve, conform recomandărilor de pct. 51-53 din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Aceste recomandări sunt următoarele:	

² ISA 700 și ISRE 2400 oferă îndrumări pentru un tip adecvat de rezumat.

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, ISQC1, ISAE 3000 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
a)	Dacă există o limitare a ariei de aplicabilitate a activității practicianului, practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau să declare imposibilitatea exprimării unei opinii. Exemple: – există anumite circumstanțe care îl împiedică pe practician să obțină probele cerute pentru a reduce riscul misiunii de asigurare la un nivel adecvat; sau – partea responsabilă sau partea contractantă impune o anumită restricție;	
b)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau contrară în cazurile în care: (i) Concluzia practicianului este formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și afirmația nu este corect declarată sub toate aspectele semnificative; sau (ii) Concluzia practicianului este formulată direct în termenii subiectului specific și criteriilor și informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative.	
c)	Când practicianul descoperă, după ce misiunea a fost acceptată, că nu sunt adecvate criteriile sau subiectul specific pentru o misiune de asigurare, practicianul trebuie să exprime: (i) O concluzie cu rezerve sau o concluzie contrară atunci când alegerea unor criterii ori a unui subiect specific inadecvate ar putea induce în eroare utilizatorii vizați; sau (ii) O concluzie cu rezerve sau declararea imposibilității exprimării unei concluzii, după caz.	
d)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve atunci când efectul unui aspect nu este atât de semnificativ încât să necesite o concluzie contrară sau declararea imposibilității de exprimare a unei concluzii (exprimată de maniera: „cu excepția...” efectelor aspectelor la care se referă rezervele”).	
e)	În acele cazuri în care concluzia fără rezerve a practicianului ar fi formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și acea afirmație a identificat și descris în mod adecvat că informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative, practicianul fie: – Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară formulată direct în termenii subiectului specific și ai criteriilor; – Dacă se solicită în mod special prin termenii misiunii să formuleze concluzia în termenii afirmațiilor părții responsabile, exprimă o concluzie fără rezerve, dar accentuează aspectul referindu-se în mod specific la el în raportul de asigurare.	
6	A documentat practicianul aspectele relevante, de interes pentru guvernanță, care au reieșit din misiunea de asigurare și pe care le consideră adecvat să le comunice celor însărcinați cu guvernanța, în condițiile pct. 54 din ISAE 3000?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 11

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de examinare a informațiilor financiare prognozate
(ISAE 3400)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
<i>I</i>	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor de examinare a informațiilor financiare prognozate, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISAE 3400, CGIA sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
<i>A</i>	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiile financiare prognozate/proiectate, semnate și stampilate de conducerea societății?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea de misiune sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii)?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii, respectiv: • Raportul asupra examinării informațiilor financiare prognozate, întocmit potrivit cerințelor ISAE 3400 “Examinarea informațiilor financiare prognozate” (Secțiunea A14, adaptată); • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanta, reieșită din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanta”?*³	
<i>B</i>	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul auditorului financiar într-o misiune de examinare a informațiilor financiare? Conform prevederilor pct. 2 din ISAE 3400, obiectivul auditorului financiar este de a obține probe suficiente și adecvate care să demonstreze dacă: a) Ipotezele conducerii pentru cea mai bună estimare pe care se bazează informațiile financiare prognozate nu sunt nerezonabile; b) Informațiile financiare prognozate sunt corect întocmite pe baza ipotezelor; c) Informațiile financiare prognozate și ipotezele semnificative sunt corect prezentate; d) Informațiile financiare prognozate sunt întocmite pe o bază consecventă cu situațiile financiare istorice, utilizând principii contabile adecvate.	

³ CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri consecvente cu CGIA

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
2	Conține scrisoarea de misiune referiri cu privire la natura informațiilor financiare prognozate? Potrivit pct. 3 din ISAE 3400, informațiile financiare prognozate pot fi: a) <u>Previziuni</u> – informații financiare întocmite pe baza ipotezelor legate de evenimente viitoare, despre care conducerea se așteaptă că vor avea loc și acțiunile pe care conducerea estimează că le va întreprinde la data informațiilor (ipoteze privind cea mai bună estimare); b) <u>Proiecții</u> - informații financiare prognozate întocmite pe baza: (i) ipotezelor teoretice privind evenimente viitoare care nu se așteaptă că vor avea loc și măsurile luate de conducere; (ii) unei combinații între ipotezele privind cea mai bună estimare și ipoteze teoretice. c) <u>O combinație între previziuni și proiecții</u> (exemplu: un an de previziuni plus 5 ani de proiecții)	
3	Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii conform pct. 17 din Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)?*⁴ 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.	
4	Conține scrisoarea de misiune cu privire la informațiile financiare prognozate/proiectate/ contractul de prestări servicii, referiri cu privire la acceptabilitatea misiunii de examinare a informațiilor financiare? Conform cerințelor pct. 10 din ISAE 3400 condițiile de acceptare sunt: a) Modul în care se intenționează a se folosi informațiile; b) Dacă informațiile vor avea o distribuție limitată sau generală; c) Natura ipotezelor, dacă sunt ipoteze pentru cea mai bună estimare sau ipoteze teoretice; d) Elemente care trebuie incluse în informațiile respective; e) Perioada acoperită de informațiile respective. Auditorul nu trebuie să accepte sau trebuie să se retragă dintr-o misiune, atunci când ipotezele sunt în mod clar nerealiste sau când auditorul consideră că informațiile financiare prognozate nu sunt adecvate în raport cu utilizarea vizată a acestora.	
5	În cazul în care auditorul concluzionează că aceste ipoteze nu sunt realiste, sau că cei însărcinați cu guvernanta nu și-au asumat responsabilitățile prevăzute la pct. 10 din ISAE 3400, a procedat auditorul conform pct. 11 din ISAE 3400, în sensul neacceptării misiunii?	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de examinare a informațiilor financiare prognozate ce trebuie elaborat, conform ISAE 3400 și ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”?	
7	Este definită în scrisoarea misiunii forma așteptată a concluziei auditorului, în conformitate cu pct. 9	

*⁴ CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	din ISAE 3400? S-a făcut diferența dintre cele două tipuri de misiuni, respectiv: - de asigurare rezonabilă, ca bază pentru exprimarea unei asigurări pozitive a unei concluzii; - de asigurare limitată, ca bază pentru o formă negativă de exprimare a concluziei?	
8	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei declarații scrise, conform pct. 25 din ISAE 3400, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 17 din CGIA, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
2	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
3	A fost documentată de către auditor, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, pentru a fi în măsură să evalueze dacă au fost identificate toate ipotezele semnificative necesare pentru întocmirea informațiilor financiare prognozate?	
4	A documentat auditorul financiar modul în care a analizat procesul de întocmire a informațiilor financiare prognozate de către entitate, având în vedere aspectele enunțate la pct. 13 din ISAE 3400? Aceste aspecte se referă la: a) controalele interne aplicate asupra sistemului folosit la întocmirea informațiilor financiare prognozate, precum și competența și experiența persoanelor care întocmesc informațiile financiare prognozate; b) natura documentației întocmită de entitate, ce susține ipotezele conducerii; c) măsura în care sunt folosite tehnici statistice, matematice și asistate de calculator; d) metodele folosite la elaborarea și aplicarea ipotezelor; e) exactitatea informațiilor financiare prognozate întocmite în perioadele anterioare și motivele abaterilor semnificative.	
5	A documentat auditorul rezultatele analizei informațiilor financiare istorice ale clientului, pentru evaluarea faptului dacă informațiile financiare prognozate sunt consecvente cu acestea?	
6	A documentat auditorul efectele asupra examinării informațiilor financiare prognozate a aspectelor care au generat exprimarea unei opinii modificate asupra informațiilor financiare istorice aferente exercițiului anterior?	
7	A fost documentată “Agenda de lucru a întâlnirilor pentru planificare”?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
8	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul?	
B	ACTIVITATEA DE EXAMINARE A INFORMAȚIILOR FINANCIARE PROGNOZATE	
1	A fundamentat auditorul financiar analiza aspectelor pe care trebuie să le evalueze, potrivit cerințelor pct. 17 din ISAE 3400, pentru stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor de examinare a informațiilor financiare prognozate? Aceste aspecte sunt:	
	a) Probabilitatea existenței unor denaturări semnificative; b) Cunoștințele obținute în timpul misiunilor anterioare; c) Competența conducerii în ceea ce privește întocmirea informațiilor financiare prognozate d) Măsura în care informațiile financiare prognozate sunt afectate de raționamentul conducerii; e) Măsura în care datele care stau la baza întocmirii informațiilor financiare prognozate sunt adecvate și credibile.	
2	A documentat auditorul evaluarea sursei și credibilității probelor ce susțin ipotezele conducerii pentru cea mai bună estimare, conform pct. 18 din ISAE 3400?	
3	A avut auditorul în vedere, atunci când sunt utilizate ipoteze teoretice, ca toate implicațiile semnificative ale acestor ipoteze să fi fost luate în calcul? (<i>Ex.: când vânzările prognozate sunt mai mari decât capacitatea de producție, informațiile financiare prognozate trebuie să includă costurile unei investiții</i>)	
4	A documentat auditorul financiar, evaluarea factorilor care influențează perioada de timp acoperită de informațiile financiare prognozate? Acești factori pot fi: - ciclul de operare; - gradul de credibilitate al probelor; - nevoile utilizatorilor;	
5	A documentat auditorul financiar, evaluarea modului de prezentare a informațiilor financiare prognozate, potrivit cerințelor specifice ale pct. 26 din ISAE 3400? Acele cerințe se referă la:	
	(a) Prezentarea informațiilor financiare prognozate are caracter informativ și nu induce în eroare; (b) Politicile contabile sunt clar prezentate în notele la informațiile financiare prognozate; (c) Ipotezele sunt prezentate în mod adecvat în notele la informațiile financiare prognozate; (d) Este prezentată data la care au fost întocmite informațiile financiare prognozate; (e) Când rezultatele prezentate în informațiile financiare prognozate sunt exprimate sub forma unui interval, baza de stabilire a punctelor în acel interval este indicată în mod clar; (f) Este prezentată orice schimbare în politica contabilă de la data celor mai recente situații financiare istorice.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
6	Sunt anexate la dosarul misiunii tabelele principale și foile de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și s-a verificat conformitatea acestora cu informațiile din situațiile financiare auditate?	
7	A fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referință, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verificatorului)?	
8	A fost obținută declarația conducerii, privind intenția de utilizare a informațiilor financiare prognozate, exhaustivitatea ipotezelor semnificative ale conducerii și pentru asumarea responsabilității acesteia privind informațiile financiare prognozate?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Finalizarea misiunii?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, conform ISA 200 „Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
3	S-a întocmit un raport cu privire la informațiile financiare prognozate, care să conțină elementele prevăzute la pct. 27 din ISAE 3400? Aceste elemente sunt:	
	a) Titlul; b) Destinatarul; c) Identificarea informațiilor financiare prognozate; d) O referire la ISAE sau standardele sau practicile naționale relevante aplicabile examinării informațiilor financiare prognozate; e) O declarație a conducerii privind responsabilitatea acesteia în legătură cu informațiile financiare prognozate, incluzând și ipotezele pe care acestea se bazează; f) După caz, o referire la scopul și/sau la distribuirea limitată a informațiilor financiare prognozate; g) O declarație de asigurare negativă din care să rezulte dacă ipotezele asigură o bază rezonabilă pentru informațiile financiare prognozate; h) O opinie care să exprime dacă informațiile financiare prognozate sunt întocmite corect pe baza ipotezelor și sunt prezentate în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; i) Avertismente adecvate privind posibilitatea de îndeplinire a rezultatelor indicate de informațiile financiare prognozate; j) Semnătura auditorului; k) Data raportului auditorului; l) Adresa auditorului; m) Alte afirmații.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3400, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
4	Conține raportul cu privire la informațiile financiare prognozate, după caz, afirmații suplimentare specifice (pct. 27 litera m din ISAE 3400), cum sunt: (i) pe baza examinării probelor ce susțin ipotezele, auditorul a luat cunoștință de informații care îl fac să creadă că ipotezele nu oferă o bază rezonabilă pentru informațiile financiare prognozate; (ii) informațiile financiare prognozate sunt corect întocmite pe baza ipotezelor și sunt prezentate conform cadrului de raportare financiară relevant; (iii) este probabil ca rezultatele obținute să fie diferite de informațiile financiare prognozate, pentru că evenimentele anticipate pot să nu aibă loc conform așteptărilor, iar abaterea poate fi semnificativă; (iv) în cazul unei proiecții întocmite pe baza unor ipoteze teoretice, informațiile financiare prognozate nu pot fi utilizate pentru alte scopuri decât cele descrise.	
5	În cazul în care auditorul concluzionează că este adecvată o opinie nemodificată asupra informațiilor financiare prognozate, a ales auditorul una din formele recomandate la pct. 28 (pentru previziuni) și 29 (pentru proiecții) din ISAE 3400?	
6	A procedat auditorul conform prevederilor pct. 11 și 32 din ISAE 3400, neacceptând misiunea, în cazul în care o lege/regulament impune exprimarea în alți termeni a opiniei cu privire la informațiile financiare prognozate, iar aplicarea de proceduri suplimentare nu determină atenuarea eventualelor neînțelegeri?	
7	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii A 7, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de raportare cu privire la informațiile financiare prognozate?	
8	A restricționat auditorul folosirea raportului cu privire la informațiile financiare prognozate, atunci când informațiile financiare prognozate au fost întocmite utilizând un set de ipoteze care includ ipoteze teoretice despre evenimente viitoare și măsuri ale conducerii care nu trebuie neapărat să aibă loc?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV, V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 12

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii
(ISAE 3402)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
<i>I</i>	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISAE 3402, CGIA sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
<i>A</i>	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii: - descrierea sistemului organizației prestatoare de servicii și - afirmațiile privind conceperea adecvată a controalelor?	
2	Conține dosarul de lucru scrisoarea misiunii sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii)?	
3	Conține dosarul de lucru rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte sunt: • Raportul de asigurare al auditorului independent al organizației prestatoare de servicii cu privire la controale, întocmit potrivit cerințelor ISAE 3402 “Rapoarte de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii”; • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru guvernanță, reieșită din misiunea de asigurare, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernanța”? ⁵ • Scrisoarea de comunicare a aspectelor relevante de interes pentru entitățile utilizatoare, respectiv a neconformităților cu legile și reglementările, fraudă sau erorile necorectate, atribuibile organizației prestatoare de servicii(pct. 56 din ISAE 3402)	
<i>B</i>	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii precizări cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3402 pct. 2 natura misiunii este una de asigurare rezonabilă, bazată pe afirmațiile părții responsabile, concluzia de asigurare fiind formulată în termenii subiectului specific și ai criteriilor.	

⁵ CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri consecvente cu CGIA

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
2	Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3402, conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta?	
	Conform pct. 5 și 10 din ISAE 3402 aceste reglementări sunt: • ISAE 3000 "Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice; • Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA)	
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele auditorului financiar? Potrivit pct. 8 din ISAE 3402, aceste obiective sunt: a) Obținerea, pe baza criteriilor adecvate și, sub toate aspectele semnificative, a asigurării rezonabile cu privire la măsura în care: (i) Descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii prezintă fidel sistemul, așa cum este conceput și implementat pe parcursul perioadei specificate (sau, în cazul unui raport de tipul 1, la data specificată); (ii) Controalele aferente obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii au fost adecvat concepute pe parcursul perioadei specificate (sau, în cazul unui raport de tipul 1, la data specificată); (iii) Controalele au funcționat eficient pentru a oferi o asigurare rezonabilă că obiectivele de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii au fost atinse pe parcursul perioadei specificate, atunci când acest aspect este inclus în domeniul de aplicare al misiunii. (b) Raportarea cu privire la aspectele de la punctul (a) de mai sus, conform constatărilor auditorului organizației prestatoare de servicii.	
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 Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA)?^{*6} Aceste condiții sunt: a) Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională); b) Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii: - Subiectul specific este corespunzător; - Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizați; - Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia; - Concluzia are forma corespunzătoare; - Practicianul este convins de caracterul rațional al obiectivului.	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii, referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de asigurare, ce trebuie elaborat (de tip 1 sau tip 2), conform ISAE 3402 (pct. 9 "J" și "K") și ISA 210 „Convenirea asupra termenilor	

^{*6} CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	misiunii 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. 38 din ISAE 3402, pct. A13 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” și ISA 580 “Declarații scrise”?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră.	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat auditorul financiar aspectele privind cerințele legate de acceptarea și continuarea misiunii? Potrivit pct. 13 din ISAE 3402, aceste cerințe sunt: • Auditorul organizației prestatoare de servicii să aibă capacitatea și competența de a efectua misiunea (cunoașterea sectorului de activitate, înțelegerea sistemelor IT, experiență în evaluarea riscurilor, experiență în conceperea și derularea testelor controalelor și evaluarea rezultatelor); • Criteriile ce trebuie aplicate de către organizația prestatoare de servicii pentru întocmirea descrierii sistemului său să fie adecvate și disponibile pentru entitățile utilizatoare și auditorii lor; și • Domeniul de aplicare al misiunii și descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii să nu fie într-atât de limitate încât să nu fie utile pentru entitățile utilizatoare și auditorii lor.	
2	A obținut auditorul financiar, înainte de acceptarea sau continuarea misiunii, confirmarea organizației prestatoare de servicii prin care aceasta își recunoaște și înțelege responsabilitățile prevăzute de pct. 13 alin b) din ISAE 3402? Aceste responsabilități se referă la: (i) întocmirea descrierii sistemului și afirmațiile conexe ale organizației prestatoare de servicii; În cazul unui refuz, auditorul se retrage din misiune ori invocă imposibilitatea exprimării unei opinii; (ii) existența unei baze rezonabile pentru afirmațiile care însoțesc descrierea sistemului (o declarație a organizației prestatoare de servicii privind funcționarea eficientă a controalelor în perioada specificată) (iii) prezentarea criteriilor utilizate pentru descrierea sistemului; (iv) prezentarea obiectivelor de control și a legilor și reglementărilor aplicabile; (v) identificarea riscurilor și implementarea controalelor care să ofere asigurarea rezonabilă că obiectivele misiunii vor fi atinse; (vi) oferirea accesului nelimitat la informații, persoane abilitate etc.	
3	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	etice relevante, prevăzute de Codului etic al profesioniștilor contabili, conform pct. 11 din ISAE 3402, pct. 17 din CGIA, ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent în desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
4	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării misiunii de asigurare, calcularea pragului de semnificație, conform pct. 19 din ISAE 3402 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, în contextul: prezentării fidele a descrierii sistemului; gradului de adecvare a conceperii controalelor; eficienței operaționale a controalelor (în cazul raportului tip 2)?	
5	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
6	Au fost documentate de auditor procedurile aplicate în vederea obținerii/actualizării înțelegerii-sistemului organizației prestatoare de servicii, inclusiv a controalelor care sunt cuprinse în domeniul de aplicare al misiunii? Potrivit cerințelor pct. 20 din ISAE 3402 și ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” aceste proceduri pot fi: - Intervievarea persoanelor care pot deține informații relevante; - Observarea operațiunilor și inspectarea documentelor, rapoartelor, evidențelor; - Reefectuarea procedurilor de control.	
7	S-a desfășurat și documentat discuția inițială legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?	
8	A fost documentată evaluarea riscului inerent?	
9	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă?	
B	DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul evaluarea gradului de adecvare a criteriilor utilizate de organizația prestatoare de servicii în întocmirea descrierii sistemului său, evaluarea măsurii în care controalele sunt adecvat concepute și în evaluarea măsurii în care controalele funcționează eficient (în cazul unui raport tip 2)? Potrivit cerințelor pct. 19 din ISAE 3402 aceste criterii trebuie să cuprindă cel puțin: (a) Măsura în care descrierea prezintă modul în care a fost conceput și implementat sistemul organizației prestatoare de servicii, inclusiv: • Tipurile de servicii oferite; • Procedurile prin care sunt furnizate serviciile/înregistrate tranzacțiilor; • Înregistrările aferente și informațiile suport; • Modul în care sistemul organizației tratează evenimentele și condițiile semnificative; • Procesele utilizate pentru întocmirea rapoartelor pentru utilizatori; • Obiectivele de control specificate și controalele concepute pentru atingerea lor; • Controale complementare ale entității utilizatoare;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	• Aspecte ale mediului de control, evaluării riscului, sistemului informațional. b) Măsura în care descrierea include detalii ale modificărilor sistemului pe parcursul perioadei; c) Măsura în care descrierea omite informații relevante pentru domeniul de aplicare a sistemului.	
2	A obținut auditorul financiar probe privind descrierea sistemului efectuată de către organizația prestatoare de servicii și a documentat evaluarea aspectelor din descriere incluse în domeniul de aplicare al misiunii, sunt prezentate fidel? Conform pct. 21 din ISAE 3402, evaluarea descrierii trebuie să aibă în vedere: (a) obiectivele prezentate în descrierea sistemului sunt rezonabile în circumstanțele date; (b) controalele identificate în descriere au fost implementate; (c) eventualele controale complementare ale utilizatorului sunt descrise adecvat; (d) serviciile unei eventuale organizație subcontractoare sunt descrise adecvat.	
3	A obținut și documentat auditorul financiar probele privind conceperea controalelor, prin determinarea controalelor din organizația prestatoare de servicii care sunt necesare pentru atingerea obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului său efectuată de către organizația prestatoare de servicii și evaluarea faptului dacă respectivele controale au fost concepute în mod adecvat? Conform cerințelor de la pct. 23 din ISAE 3402, această determinare trebuie să includă: - identificarea riscurilor care amenință atingerea obiectivelor de control; - evaluarea corelării controalelor identificate în descriere cu riscurile determinate.	
4	A documentat auditorul procedurile aplicate pentru testarea controalelor necesare atingerii obiectivelor de control prezentate în descrierea sistemului, în cazul elaborării unui raport de tip 2, (ISAE 3402, la pct. 9 k), și a evaluat eficiența operațională a acestora pe parcursul perioadei? Potrivit pct. 25 din ISAE 3402, aceste proceduri pot fi: (a) aplicarea unor proceduri combinate cu interogarea, care să vizeze: modul în care a fost aplicat controlul, consecvența acestuia, cine a aplicat controlul; (b) obținerea de probe pentru testarea eficienței operaționale a controalelor indirecte (c) selectarea elementelor pentru testarea procedurii.	
5	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare conform cerințelor pct. 27 din ISAE 3402?	
6	A documentat auditorul natura și cauzele deviațiilor identificate? Potrivit pct. 28 din ISAE 3402 auditorul financiar trebuie să investigheze dacă: (a) Deviațiile identificate se înscriu în rata prognozată de deviație și sunt acceptabile; prin urmare, testarea efectuată oferă o bază adecvată pentru a concluziona că, pe parcursul	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	perioadei specificate, controalele au funcționat eficient; (b) Testarea suplimentară a controlului sau a altor controale este necesară pentru a ajunge la o concluzie cu privire la măsura în care controalele aferente unui anumit obiectiv de control funcționează eficient pe parcursul perioadei specificate; sau (c) Testarea efectuată oferă o bază adecvată pentru a concluziona că, pe parcursul perioadei specificate, controalele nu au funcționat eficient.	
7	Au fost asigurate probe de audit, în legătură cu natura responsabilităților funcției de audit intern și a activităților desfășurate, pentru a determina dacă este probabil ca această funcție să fie relevantă pentru misiune? Potrivit pct. 35 din ISAE 3402, auditorul organizației prestatoare de servicii trebuie să evalueze dacă: • auditorii interni dețin o pregătire și o capacitate tehnică adecvate; • activitatea a fost supervizată, revizuită, documentată; • auditorii interni au obținut probe adecvate care au susținut formularea de concluzii rezonabile; • concluziile corespund circumstanțelor și rapoartele întocmite sunt consecvente cu rezultatele activității desfășurate; • aspectele neobișnuite sunt rezolvate corespunzător.	
8	În cazul unui raport de tip 2, a inclus auditorul în raportul de asigurare descrierea testelor controalelor efectuate de auditorul intern al organizației prestatoare și rezultatele acestora?	
9	A fost obținută declarația conducerii în conformitate cu ISA 580 “Declarații scrise”? Potrivit pct. 38 din ISAE 3402, declarația scrisă a conducerii trebuie să fie datată înainte de data raportului de asigurare și să conțină următoarele aspecte: • Reconfirmarea afirmației anexată descrierii sistemului; • Confirmarea că aceasta i-a furnizat auditorului organizației prestatoare toate informațiile relevante și accesul convenit la acestea și • Confirmarea faptului că i-a prezentat auditorului organizației prestatoare oricare dintre următoarele aspecte, de care are cunoștință: (i) Neconformitatea cu legile și reglementările, fraudă sau deviațiile necorectate atribuibile organizației prestatoare, care pot afecta una sau mai multe entități utilizatoare; (ii) Deficiențe de concepere a controalelor; (iii) Situațiile în care controalele nu au fost aplicate conform descrierii; și (iv) Evenimentele ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului său, efectuată de către organizația prestatoare până la data raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare.	
10	Au fost utilizate procedurile specifice aplicabile pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
11	A documentat auditorul aplicarea procedurilor specifice (intervievare) pentru identificarea și verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului său de către organizația prestatoare, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare, conform ISA 560 „Evenimente ulterioare”?	
12	A discutat auditorul financiar aspectele privind eventualele inconsecvențe semnificative cu descrierea sistemului, ori denaturările/ omisiunile identificate?	
13	În cazul refuzului organizației de a retrata informațiile care conțin inconsecvențe semnificative, a acționat auditorul potrivit cerințelor pct. 42 (A45)? Acțiunile ulterioare în cazul refuzului de retratare a informațiilor eronate includ: • adresarea unei solicitări scrise organizației prestatoare de a-și consulta juristul; • descrierea inconsecvenței în raportul de asigurare; • amânarea raportului de asigurare până când aspectul este rezolvat; • retragerea din misiune.	
14	A întocmit auditorul financiar dosarul misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii conform cerințelor ISA 230 și pct. 45 din ISQC1?	
15	Există la dosarul misiunii tabelele principale și foile de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul misiunii de asigurare?	
16	S-a respectat structura foilor de lucru (denumire client, perioada, data desfășurării activității, referința, obiectivul, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnături)?	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat firma de audit Finalizarea misiunii?	
2	S-a întocmit o sinteză a deviațiilor identificate și s-a verificat dacă acestea se înscriu în rata prognozată de deviație?	
3	A documentat auditorul financiar verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de descrierea sistemului sau de către organizația prestatoare, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare?	
4	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii?	
5	S-a documentat revizuirea aspectelor survenite pe parcursul misiunii și concluziile formulate cu privire la acestea, ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”?	
6	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii, cuprinzând elementele de bază	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	prevăzute de exemplele prezentate în ISAE 3402 “Rapoarte de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii”? Potrivit cerințelor pct. 53 din ISAE 3402*⁷ aceste elemente se referă la: (a) Un titlu care precizează clar că raportul este un raport de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii. (b) Un destinatar. (c) Precizarea următoarelor aspecte: (i) Descrierea sistemului său de către organizația prestatoare de servicii și afirmației organizației prestatoare; (ii) Eventualele părți din descrierea sistemului care nu sunt acoperite de opinia auditorului organizației prestatoare; (iii) Declarația conform căreia auditorul organizației prestatoare nu a evaluat gradul de adecvare al conceperii sau eficienței operaționale a controalelor complementare ale entității utilizatoare, în cazul în care descrierea se referă la nevoia acestor controale; (iv) Natura activităților desfășurate de o organizație subcontractoare, așa cum sunt prezentate în descrierea sistemului său de către organizația prestatoare și metoda utilizată: - Dacă a fost utilizată <u>metoda deductivă</u>: o declarație că descrierea sistemului exclude obiectivele controlului și controalele aferente la organizații subcontractoare relevante și că procedurile auditorului organizației prestatoare nu se extind asupra controalelor de la organizația subcontractoare. - Dacă a fost utilizată <u>metoda inductivă</u>: o declarație că descrierea sistemului include obiectivele controlului și controalele aferente la organizația subcontractoare și că procedurile auditorului organizației prestatoare se extind asupra controalelor de la organizația subcontractoare. (d) Precizarea criteriilor și a părții care detaliază obiectivele controlului. (e) O declarație conform căreia, în cazul unui raport de tip 2, descrierea testelor controalelor este destinată doar entităților utilizatoare de servicii și auditorilor acestora, care înțeleg suficient pentru a o lua în considerare, împreună cu alte informații, inclusiv informații despre controalele aplicate de entitățile utilizatoare înseși, în evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor lor financiare. (f) O declarație conform căreia organizația prestatoare de servicii este responsabilă de: (i) Întocmirea descrierii sistemului său și a afirmației însoțitoare (caracterul complet, acuratețea și metoda de prezentare); (ii) Furnizarea serviciilor acoperite de descrierea organizației prestatoare de servicii, cu	

*⁷ Față de un număr așa mare de repere, atribuirea răspunsului DA sau NU trebuie dată în funcție de un procent de peste, respectiv sub 50% din totalul cerințelor procedurii

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	privire la sistemul său; (iii) Afirmarea obiectivelor controlului (când nu sunt prevăzute printr-o lege sau reglementare, sau de o altă parte); (iv) Conceperea și implementarea controalelor în vederea realizării obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului său, de către organizația prestatoare de servicii. (g) O declarație conform căreia responsabilitatea auditorului organizației prestatoare de servicii este de a exprima o opinie cu privire la: descrierea organizației prestatoare; conceperea controalelor aferente obiectivelor controlului; eficiența operațională a acelor controale, pe baza procedurilor auditorului organizației prestatoare, în cazul unui raport de tip 2. (h) O declarație conform căreia misiunea a fost desfășurată în conformitate cu ISAE 3402, care prevede ca auditorul organizației prestatoare să se conformeze cerințelor etice și să planifice și efectueze proceduri în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care, sub toate aspectele semnificative, descrierea sistemului său de către organizația prestatoare este prezentată fidel și controalele sunt concepute adecvat și, în cazul unui raport de tip 2, funcționează eficient. (i) Un sumar al procedurilor auditorului organizației prestatoare, în vederea obținerii asigurării rezonabile, și o declarație conform căreia auditorul organizației crede că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia sa și, în cazul unui raport de tip 1, o declarație conform căreia auditorul organizației prestatoare nu a efectuat nici o procedură cu privire la eficiența operațională a controalelor și, prin urmare, nu este exprimată nici o opinie cu privire la aceasta. (j) O declarație cu privire la limitările controalelor și, în cazul unui raport de tip 2, la riscul proiectării în perioadele viitoare a oricărei evaluări cu privire la eficiența operațională a controalelor. (k) Opinia auditorului organizației prestatoare de servicii, exprimată într-o formă pozitivă, cu privire la măsura în care, sub toate aspectele semnificative, pe baza criteriilor adecvate: (i) În cazul unui <u>raport de tip 2</u>: - Descrierea prezintă fidel sistemul organizației prestatoare de servicii, care a fost conceput și implementat pe parcursul perioadei specificate; - Controalele aferente obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului de către organizația prestatoare au fost concepute adecvat pe parcursul perioadei; - Controalele testate, care au fost cele necesare în vederea furnizării asigurării rezonabile că obiectivele controlului stipulate în descriere au fost realizate, au funcționat eficient pe parcursul perioadei specificate. (ii) În cazul unui <u>raport de tip 1</u>: Descrierea prezintă fidel sistemul organizației prestatoare care a fost conceput și implementat la data specificată; și	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional Privind Misiunile de Asigurare ISAE 3402 în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	Controalele aferente obiectivelor de control stipulate în descrierea sistemului său de către organizația prestatoare au fost concepute adecvat la data specificată. (l) Data raportului de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii, (m) Numele auditorului organizației prestatoare de servicii și locația din cadrul jurisdicției în care acesta își practică activitatea.	
7	În cazul unui raport de tip 2, conține raportul de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii, o secțiune separată după opinie, sau o anexă, pentru a descrie testele controalelor care au fost efectuate și rezultatele acestora, conform pct. 54 din ISAE 3402?	
	<i>Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare.</i> <i>2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i>	

ANEXA 13

La obiective

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră
(ISAE 3410)

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la emisia gazelor cu efect de seră, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISAE 3410 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor asupra cărora s-a convenit efectuarea acestui angajament, respectiv existența declarației entității referitoare la gazele cu efect de seră privită fie individual, fie ca parte integrantă a altor informații supuse asigurării?	
2	Conține dosarul misiunii rapoartele prezentate conducerii după încheierea misiunii? Aceste rapoarte sunt: ▪ Scrisoarea de acceptare a misiunii/Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și facilitează evitarea neînțelegerii în legătură cu unele aspecte specifice (obiectivele și domeniul de aplicare a misiunii, amploarea responsabilităților auditorului, forma rapoartelor emise); ▪ Raportul de asigurare (fie rezonabilă, fie limitată) prezentat conducerii entității, întocmit conform pct. 76 (A134) din ISAE 3410; ▪ 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”.^{*8}	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii de asigurare convenită de părți? Potrivit ISAE 3410 pct. 5, și CGIA pct. 10, natura misiunii este una de asigurare rezonabilă (R) sau limitată (L), pe bază de afirmații.	
2	Conține scrisoarea de angajament/contractul de prestări servicii referiri cu privire la procedurile care se vor derula în funcție de asigurarea oferită, respectiv rezonabilă sau limitată? Potrivit pct. 7 din ISAE 3410 procedurile de asigurare pot include: inspecția, observarea, confirmarea, recalcularea, repetarea, procedurile analitice și interogarea.	

^{*8} CGIA pct. 2: ISA-urile conțin principii fundamentale și proceduri consecvente cu CGIA

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
3	Sunt precizate în scrisoarea misiunii de asigurare cerințele ISAE 3410, conformitatea cu reglementările profesionale care trebuie aplicate, în relație cu acesta? Conform pct. 9 - 11 din ISAE 3410 aceste reglementări sunt: ▪ ISAE 3000 „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”; ▪ Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA).	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii informații referitoare la principalele clauze prevăzute de pct. 10 din ISAE 3000 și pct. 18 din ISAE 3410? Termenii conveniți ai misiunii, așa cum prevede ISAE 3000, sunt: ▪ Obiectivul și domeniul de aplicare al misiunii; ▪ Responsabilitățile practicianului; ▪ Responsabilitățile entității/părții contractante pentru întocmirea informațiilor financiare/nefinanciare care constituie subiectul specific; ▪ Identificarea criteriilor aplicabile pentru întocmirea declarației referitoare la gazele cu efect de sera; ▪ Forma prognozată și conținutul oricăror rapoarte sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de asigurare; ▪ O atestare a faptului că entitatea este de acord să furnizeze declarații scrise la încheierea misiunii.	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivele practicianului? Potrivit pct. 13 din ISAE 3410, aceste obiective sunt: a) Obținerea, pe baza criteriilor adecvate și, sub toate aspectele semnificative, a unei asigurări rezonabile sau limitate, că declarația referitoare la GES nu conține denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, permițându-i practicianului să formuleze acel nivel de asigurare; (b) Raportarea, conform constatărilor sale, cu privire la măsura în care: (i) în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă, declarația referitoare la GES este întocmită, sub toate aspectele semnificative, conform criteriilor aplicabile; (ii) în cazul unei misiuni de asigurare limitată, orice aspect de care a luat cunoștință practicianul și care îl face să creadă, pe baza procedurilor efectuate și a probelor obișnuite, că declarația referitoare la GES nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, conform criteriilor aplicabile; (c) Efectuarea de comunicări în conformitate cu identificările sale.	
6	Înainte de acceptarea misiunii, s-a asigurat partenerul misiunii că va dispune de suficiente aptitudini, cunoștințe și suficientă experiență și competență în cuantificarea și raportarea emisiilor, pentru a-și asuma responsabilitatea concluziei asigurării?	
7	Este documentată în dosarul misiunii existența condițiilor preliminare pentru acceptarea misiunii, conform pct. 17 din ISAE 3410 și pct. 6 din ISA 210 „Convenirea termenilor misiunii de audit”?⁹ Aceste condiții preliminare se referă la: (a) Partenerul de misiune trebuie să determine că atât declarația referitoare la GES, cât și misiunea,	

⁹ CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	abordează un domeniu de aplicare suficient, pentru a le fi utile utilizatorilor vizați, luând în considerare: (i) când declarația referitoare la GES urmează să excludă emisiile semnificative care au fost cuantificate prompt; (ii) când declarația referitoare la GES urmează să excludă asigurarea aferentă emisiilor semnificative raportate de entitate; (iii) când declarația referitoare la GES urmează să includă o asigurare aferentă reducerilor emisiilor; (b) În evaluarea caracterului adecvat al criteriilor aplicabile, practicianul trebuie să determine dacă în criterii sunt incluse conform pct. 19 din ISAE 3000, cel puțin: (i) metoda de determinare a limitei organizaționale; (ii) gazele cu efect de seră care vor fi contabilizate; (iii) metodele de cuantificare aplicabile; (iv) prezentările adecvate, pe înțelesul utilizatorilor. (c) Practicianul trebuie să obțină acordul entității pentru asumarea responsabilității pentru: (i) elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern; (ii) întocmirea declarației GES; (iii) descrierea în declarația GES a criteriilor aplicabile utilizate.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
1	Au fost documentate de către practician aspectele legate de independență, conform prevederilor ISAE 3000 și a cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili?	
2	A documentat practicianul aspectele relevante pentru planificarea misiunii? Potrivit pct. 12 din ISAE 3000 și pct. 19 (A38- A41) din ISAE 3410, aceste aspecte sunt: (a) identificarea caracteristicilor misiunii care definesc domeniul de aplicare al acesteia; (b) stabilirea obiectivelor de raportare a misiunii; (c) luarea în considerare a factorilor importanți pentru direcționarea eforturilor echipei misiunii; (d) luarea în considerare a rezultatelor acceptării misiunii, procedurilor de continuare a misiunii; (e) stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii resurselor de orice natură (inclusiv alți auditori și experți) necesare desfășurării și finalizării misiunii?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	(f) determinarea impactului funcției de audit intern al clientului asupra desfășurării misiunii.	
3	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării misiunii de asigurare calcularea pragului de semnificație al declarației referitoare la GES, conform pct. 20 (A44-A51) din ISAE 3410 și ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, în contextul evaluării riscurilor de denaturare semnificativă și de determinare a naturii, perioadei și amplitudinii procedurilor suplimentare?	
4	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
5	Au fost documentate de către practician aspectele relevante în vederea înțelegerii entității și mediului său? Potrivit cerințelor pct. 23 din ISAE 3410 practicianul trebuie să înțeleagă următoarele: (a) Sectoarele de activitate și de reglementare relevante și alți factori externi, inclusiv criteriile aplicabile; (b) Natura entității, inclusiv: (i) Natura operațiunilor referitoare la GES; (ii) Modificările față de perioada anterioară (achiziții, vânzări ale surselor de emisii, externalizări ale funcțiilor care generează emisii; (iii) Frecvența și natura întreruperilor operațiunilor. (c) Selectarea și aplicarea de către entitate a metodelor de cuantificare și raportare a politicilor; (d) Cerințele criteriilor aplicabile relevante pentru estimări, inclusiv prezentările de informații aferente; (e) Obiectivul și strategia entității privind schimbările climatice; (f) Supravegherea și responsabilitatea pentru informațiile referitoare la emisii, în cadrul entității; g) Activitățile funcției de audit intern și principalele constatări referitoare la emisii.	
6	Au fost documentate de practician procedurile pentru înțelegerea, identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă? Potrivit pct. 24 din ISAE 3410 și ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” aceste proceduri pot fi: (a) interviuarea persoanelor din cadrul entității care dețin informații utile pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzate de fraudă și eroare; (b) proceduri analitice; (c) observarea operațiunilor și inspectarea documentelor.	
7	A fost documentată de practician înțelegerea controlului intern al entității conform cerințelor ISAE 3410?	
8	Au fost luate în considerare de auditorul financiar cauzele riscurilor de denaturare semnificativă?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	Conform pct. 34 din ISAE 3410 aceste cauze pot fi: (a) probabilitatea unei denaturări intenționate în declarația referitoare la GES; (b) probabilitatea neconformității cu prevederile legale recunoscute; (c) probabilitatea omiterii unei emisii semnificative; (d) modificări economice sau de reglementare semnificative; (e) natura operațiunilor; (f) natura metodelor de cuantificare; (g) gradul de complexitate și măsura în care sunt implicate părți afiliate; (h) existența unor emisii semnificative în afara cursului normal de activitate al entității; (i) modul în care entitatea efectuează estimări semnificative etc.	
9	A documentat practicianul procedurile suplimentare aplicate, în vederea elaborării răspunsurilor generale la riscurile de denaturare semnificativă, evaluate conform pct. 36 din ISAE 3410?	
10	A fost documentată evaluarea riscului inerent?	
11	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă?	
12	A luat în considerare auditorul financiar fraudă și conformitatea cu legile și reglementările specifice conform ISAE 3410?	
13	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de aplicarea ISA 240 “Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare” și ISA 315 “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?	
14	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare conform cerințelor pct. 46 din ISAE 3410?	
B	DESFĂȘURAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul asigurare conform termenilor misiunii de asigurare?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice aplicabile pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
3	În cazul în care auditorul a sesizat că informațiile furnizate de conducere sunt incorecte, incomplete sau nesatisfăcătoare din alte puncte de vedere, a luat acesta în considerare solicitarea unor informații suplimentare conducerii, ori a măsurii de corectare a acestora?	
4	A documentat practicianul, în cazul utilizării serviciilor unui expert, activitățile încredințate acestuia, definite la pct. 31 din ISAE 3000 și pct. 57 din ISAE 3410? Aceste activități sunt:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	- (a) definirea obiectivelor activității desemnate și modul în care această activitate se corelează cu obiectivul misiunii; - (b) analiza caracterului rezonabil al ipotezelor, metodelor și surselor de date utilizate de expert; - (c) analiza caracterului rezonabil al constatărilor expertului, în raport cu circumstanțele misiunii și concluziile practicianului.	
5	A documentat practicianul rezultatele examinării denaturărilor identificate pe măsura avansării misiunii? Potrivit pct. 51-56 din ISAE 3410, practicianul trebuie să acționeze pentru: - Revizuirea strategiei generale și a planului misiunii dacă natura denaturărilor identificate indică existența altor denaturări care, însumate, devin semnificative; - Revizuirea pragului de semnificație; - Comunicarea și corectarea denaturărilor, - Aprecierea efectului denaturărilor necorectate.	
6	A documentat auditorul financiar aplicarea procedurilor specifice pentru identificarea și verificarea evenimentelor ulterioare perioadei acoperite de declarația referitoare la GES, până la data raportului de asigurare al auditorului organizației, care ar putea avea un efect semnificativ asupra raportului său de asigurare, conform ISA 560 „Evenimente ulterioare”?	
7	A documentat practicianul procedurile aplicate pe marginea informațiilor comparative? Conform paragrafului 62-63 din ISAE 3410, aceste proceduri includ aprecierea măsurii în care: - informațiile comparative sunt corelate cu valorile și prezentările din perioada anterioară; - politicile de cuantificare sunt consecvente cu cele aplicate în perioada curentă; - în cazul identificării unei denaturări semnificative, să discute aspectul cu persoanele responsabile și să ia în considerare efectul asupra raportului de asigurare;	
8	Au fost obținute declarațiile scrise ale conducerii, semnate și ștampilate, prin care să confirme asumarea responsabilității conducerii cu privire la prezentarea adecvată a declarației referitoare la GES dar și a celorlalte aspecte prevăzute la paragraful 58 din ISAE 3410 și ISA 580 „Declarații scrise”?	
9	A întocmit auditorul financiar dosarul misiunii conform cerințelor ISA 230 și pct. 45 din ISQC1?	
10	A utilizat practicianul un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
11	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)?	
12	A documentat practicianul procedurile noi aplicate, în mod excepțional, după data raportului de asigurare?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE ASIGURARE	
1	A documentat practicianul Finalizarea misiunii?	
2	A fost întocmită documentația de audit astfel încât să demonstreze: (i) Natura, momentul și amplitudinea procedurilor desfășurate în vederea conformității cu ISAE 3000 și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	(ii) Rezultatele procedurilor aplicate și ale probelor obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul misiunii de asigurare și concluziile formulate pe marginea acestora?	
3	Include documentația misiunii de asigurare aspectele importante pentru furnizarea probelor în vederea susținerii concluziei exprimate în raportul practicianului și pentru furnizarea probelor privind executarea misiunii de asigurare în conformitate cu pct. 42 din ISAE 3000 și pct. 65 din ISAE 3410?	
4	S-a documentat revizuirea controlului calității misiunii potrivit pct. 71 din ISAE 3410? Inspectorul controlului calității/sau partenerul misiunii trebuie să aprecieze aspecte cum sunt: - discutarea aspectelor semnificative; - revizuirea declarației referitoare la GES și proiectul de raport; - revizuirea documentației selectate referitoare la raționamentele semnificative; - aprecierea concluziilor exprimate în formularea raportului.	
5	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de asigurare privind declarațiile referitoare la GES?	
6	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”?	
7	A întocmit auditorul un raport în formă scrisă, cuprinzând elementele prevăzute la pct. 49 din ISAE 3000 “Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” și 76 din ISAE 3410? Aceste elemente constau în:	
(a)	Titlul raportului (Raportul de asigurare a practicianului independent);	
(b)	Destinatarul;	
(c)	Identificarea declarației referitoare la GES, inclusiv a perioadelor acoperite;	
(d)	O descriere a responsabilităților entității;	
(e)	O descriere a oricăror limitări/incertitudini inerente asociate cu evaluarea/cuantificarea subiectului specific pe baza criteriilor;	
(f)	Eventualele reduceri ale emisiilor și o declarație a practicianului;	
(g)	Identificarea criteriilor pe baza cărora a fost evaluat sau cuantificat subiectul specific, astfel încât utilizatorii vizați să înțeleagă baza pe care și-a format concluzia practicianul;	
(h)	Descrierea responsabilităților practicianului: - misiunea a fost efectuată conform ISAE 3410; - un sumar al procedurilor, în funcție de natura misiunii (asigurare rezonabilă sau limitată);	
(i)	Concluzia practicianului: În funcție de tipul de proceduri de strângere a probelor, fiecare concluzie este exprimată în forma care este adecvată fie pentru o misiune de asigurare rezonabilă (formă pozitivă), fie pentru o misiune de asigurare limitată (formă negativă).	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
(j)	Data raportului de asigurare;	
(k)	Numele firmei sau al practicianului și o locație specifică.	
8	A formulat practicianul concluzia sa, conform pct. 49 „j” din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Recomandările privind concluzia practicianului sunt următoarele: (i) Într-o misiune de asigurare rezonabilă, concluzia trebuie exprimată în formă pozitivă: spre exemplu: „În opinia noastră, afirmațiile părții responsabile conform cărora controlul intern este eficient, sub toate aspectele semnificative, bazat pe criteriile XYZ sunt corect declarate”. (ii) Într-o misiune de asigurare limitată, concluzia trebuie să fie exprimată în formă negativă: spre exemplu: „Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că controlul intern nu este eficace, sub toate aspectele semnificative, bazându-ne pe criteriile XYZ”	
9	A documentat practicianul aspectele care l-au determinat să emită o altă concluzie decât o concluzie fără rezerve, conform recomandărilor de pct. 51-53 din ISAE 3000, în funcție de natura misiunii? Aceste recomandări sunt următoarele:	
a)	Dacă există o limitare a ariei de aplicabilitate a activității practicianului, practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve, sau să declare imposibilitatea exprimării unei opinii. Exemple: - există anumite circumstanțe care îl împiedică pe practician să obțină probele cerute pentru a reduce riscul misiunii de asigurare la un nivel adecvat; sau - partea responsabilă sau partea contractantă impune o anumită restricție;	
b)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve sau contrară în cazurile în care: (i) Concluzia practicianului este formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile și afirmația nu este corect declarată sub toate aspectele semnificative; sau (ii) Concluzia practicianului este formulată direct în termenii subiectului specific și criteriilor și informațiile referitoare la subiectul specific conțin denaturări semnificative.	
c)	Când practicianul descoperă, după ce misiunea a fost acceptată, că nu sunt adecvate criteriile sau subiectul specific pentru o misiune de asigurare, practicianul trebuie să exprime: (i) O concluzie cu rezerve sau o concluzie contrară atunci când alegerea unor criterii ori a unui subiect specific inadecvate ar putea induce în eroare utilizatorii vizați; sau (ii) O concluzie cu rezerve sau declararea imposibilității exprimării unei concluzii, după caz.	
d)	Practicianul trebuie să exprime o concluzie cu rezerve atunci când efectul unui aspect nu este atât de semnificativ încât să necesite o concluzie contrară sau declararea imposibilității de exprimare a unei concluzii (O concluzie cu rezerve este exprimată de maniera: „cu excepția...” efectelor aspectelor la care se referă rezervele”).	
e)	În cazul în care concluzia fără rezerve a practicianului ar fi formulată în termenii afirmațiilor părții responsabile, care a identificat și descris că informațiile conțin denaturări semnificative, practicianul fie: (a) Exprimă o concluzie cu rezerve sau contrară formulată direct în termenii subiectului specific și	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe (ISAE 3410), în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	ai criteriilor; (b) Dacă se solicită în mod special prin termenii misiunii să formuleze concluzia în termenii afirmațiilor părții responsabile, exprimă o concluzie fără rezerve, dar accentuează aspectul referindu-se în mod specific la el în raportul de asigurare.	
10	A documentat practicianul aspectele relevante, de interes pentru guvernanta, care au reieșit din misiunea de asigurare și pe care le consideră adecvat să le comunice celor însărcinați cu guvernanta, în condițiile pct. 54 din ISAE 3000 și pct. 78 din ISAE 3410?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 14

La proceduri

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.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISAE 3420 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
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?	
2	Conține dosarul misiunii: • 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”¹⁰	
3	Există în dosarul de audit Declarația părții responsabile, scrisă și semnată de această parte, conform pct. 28 din ISAE 3420 și ISA 580 ”Declarații scrise”?	
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: • ISAE 3000 „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice; • Cadrul General Internațional de Asigurare (CGIA).	

¹⁰ ISAE 3000 pct. 2: Deși ISA și ISRE nu se aplică pentru misiunile acoperite de ISAE, ele pot oferi unele îndrumări practicienilor.

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
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)? *¹¹ Aceste condiții sunt: c) Satisfacerea cerințelor etice relevante (independența și competența profesională); d) Îndeplinirea de către misiune a caracteristicilor obligatorii: vi. Subiectul specific este corespunzător; vii. Criteriile sunt adecvate și disponibile pentru utilizatorii vizați; viii. Practicianul are acces la suficiente probe adecvate pe care își bazează concluzia; ix. Concluzia are forma corespunzătoare; x. 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”?	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII	
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;	

*¹¹ CGIA pct. 17: ISA pot include cerințe suplimentare ce trebuie satisfăcute înainte de acceptarea misiunii (ex.: ISA 210 pct. 6).

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	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 revizuirii modificate sau a raportului care conține un paragraf de observații, atunci când, ca urmare a auditării/ revizuirii 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 revizuirii 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?	
3	A fost documentat “Acordul de planificare a auditului”, conform cerințelor ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?	
4	S-a realizat evaluarea adecvării criteriilor aplicabile, conform prevederilor ISAE 3000 (punctul 19)?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	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; (ISAE 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 ISAE 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”?	
6	Au fost documentate probe 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: • 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)	
d)	Factorii relevanți referitori la entitate și la orice entitate dobândită sau vândută (pct. A24- A26 din ISAE 3420), ce țin de: • sectorul de activitate: piața, concurența, practicile uzuale de afaceri, activitatea sezonieră,	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	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: • 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 guvernanta. 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:	
(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.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
	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 Finalizarea misiunii?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de asigurare?	
3	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul 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"?	
5	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 sau nu un raport de audit sau de revizuire a respectivei surse; - perioada acoperită de informațiile financiare pro forma sau data acestora; și	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/NU
	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: - 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: - 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: - 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: - Informațiile financiare pro-forma au fost compilate, sub toate aspectele semnificative, pe baza [criteriilor aplicabile]; - Informațiile financiare pro forma au fost compilate adecvat, pe baza declarată.	
(i)	Semnătura practicianului;	
(j)	Data raportului; și	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și ISAE 3420, în contextul Cadrului General Internațional de Asigurare (CGIA)	DA/ NU
(k)	Locația din jurisdicția în care practicianul își desfășoară activitatea.	
6	S-au documentat discuțiile finale cu clientul privind problemele constatate în realizarea misiunii de compilare a informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect?	
7	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”?	
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”?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 15

La obiective

**LISTA DE OBIECTIVE PENTRU REVIZUIREA CALITĂȚII
misiunilor privind serviciile conexe de compilare (ISRS 4410)**

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)	DA/ NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a misiunilor privind serviciile conexe de compilare, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu ISRS 4410 sau cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC	
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?	
2	Conține dosarul misiunii: ▪ Scrisoarea de acceptare a misiunii / Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și facilitează evitarea neînțelegerii în legătură cu unele aspecte specifice (obiectivele și domeniul de aplicare a misiunii, amplitudinea responsabilităților auditorului, forma rapoartelor emise); și ▪ Raportul de compilare prezentat conducerii entității, întocmit conform pct. 18 din ISRS 4410?	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii de compilare? Aceasta poate consta în:	
a)	Compilarea unor informații financiare de natura: - unui set complet de situații financiare; - anumitor informații financiare.	
b)	Compilarea unor informații nefinanciare, cu condiția ca acel contabil să dețină cunoștințe corespunzătoare despre subiectul specific respectiv.	
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul misiunii? Obiectivul misiunii de compilare, conform pct. 3 din ISRS 4410 este utilizarea de către contabil a expertizei sale contabile, spre deosebire de expertiza de audit, pentru a colecta, clasifica și sintetiza informațiile financiare. În toate situațiile în care numele unui contabil este asociat cu informațiile financiare compilate de acesta, contabilul ar trebui să emită un raport.	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)	DA/NU
3	A documentat contabilul faptul că s-a asigurat, împreună cu clientul, că există un acord clar asupra termenilor misiunii, conform prevederilor paragrafului nr. 7 din ISRS 4410? Problemele asupra cărora trebuie să se convină sunt următoarele: ▪ Natura misiunii, inclusiv faptul că nu va fi efectuat nici un audit și nici o revizuire și că, în consecință, nu va fi exprimată nici o asigurare; ▪ Faptul că misiunea nu are scopul de a prezenta erorile, actele ilegale sau alte neregularități, de exemplu, fraude sau delapidări care pot exista; ▪ Natura informațiilor care trebuie furnizate de client; ▪ Baza de contabilitate pe care vor fi compilate informațiilor financiare și faptul că aceasta și orice abateri cunoscute de la ea, vor fi prezentate; ▪ Faptul că membrii conducerii sunt responsabili pentru acuratețea și exhaustivitatea informațiilor furnizate auditorului în scopul asigurării de către acesta a exhaustivității și acurateții informațiilor financiare compilate; ▪ Utilizarea vizată și distribuția informațiilor, odată compilate; ▪ Forma raportului care trebuie furnizat pe marginea informațiilor financiare compilate, când numele auditorului va fi asociat cu acestea.	
VI	Inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE COMPILARE	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili?	
2	Dacă în urma documentării a rezultat că auditorul nu este independent față de clientul misiunii, a fost stipulat acest lucru în Raportul de compilare?	
3	A fost documentată de către contabil, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului?	
4	A întocmit contabilul un plan de abordare a misiunii de compilare, astfel încât să efectueze o misiune eficientă, conform cerințelor pct. 9 din ISRS 4410?	
5	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii?	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A MISIUNII DE COMPILARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de compilare, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4410 și termenii misiunii, conform cerințelor pct. 10 din ISRS 4410?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor prevăzute de paragraful 12 din ISRS 4410 (experiența cu entitatea, interviuarea personalului entității)?	
3	A documentat contabilul cunoștințele obținute cu privire la activitatea și operațiunile entității, principiile contabile și practicile din sectorul de activitate în care operează entitatea și cu forma și conținutul informațiilor financiare care sunt adecvate circumstanțelor?	
4	În cazul în care contabilul a sesizat că informațiile furnizate de conducere sunt incorecte, incomplete sau nesatisfăcătoare din alte puncte de vedere, a luat acesta în considerare solicitarea unor informații suplimentare conducerii?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardului Internațional pentru servicii conexe de compilare (ISRS 4410)	DA/NU
5	În cazul în care contabilul a sesizat denaturări semnificative, a documentat contabilul acordul realizat cu clientul, pe baza amendamentelor propuse acestuia? În caz contrar, a luat măsuri contabilul pentru retragerea din misiune?	
6	Conțin informațiile financiare compilate de auditor, pe fiecare pagină a informațiilor financiare sau pe prima pagină a setului complet de situații financiare, o referință precum „Neauditate”, „Compilete fără a fi auditate sau revizuite” sau „A se vedea raportul de compilare”?	
7	Se confirmă că auditorul financiar utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor din dosarul misiunii?	
8	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)?	
9	A fost obținută declarația conducerii, semnată și ștampilată de client pentru asumarea responsabilității conducerii cu privire la prezentarea adecvată a situațiilor financiare și la aprobarea acestora, conform pct 17 din ISRS 4410?	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE COMPILARE	
1	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din informațiile financiare obținute, ca bază a întocmirii Raportului de compilare?	
2	S-a întocmit un raport privind misiunea de compilare, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 40 din ISRS 4410? Aceste elemente sunt:	
	▪ Titlul; ▪ Destinatarul; ▪ O declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe, aplicabil angajamentelor de compilare sau cu standardele și practicile naționale relevante; ▪ Când este relevantă, o declarație conform căreia auditorul nu este independent față de entitate; ▪ Identificarea informațiilor financiare cu precizarea că acestea au la bază informațiile furnizate de către conducere; ▪ O declarație conform căreia conducerea este responsabilă pentru informațiile financiare compilate de contabil; ▪ O declarație din care să reiasă că nu a fost efectuată o misiune de audit sau una de revizuire și, în consecință, nu este exprimată nici o asigurare cu privire la informațiile financiare; ▪ Atunci când este necesar, un paragraf care să atragă atenția asupra prezentării abaterilor semnificative de la cadrul general de raportare financiară aplicabil; ▪ Data raportului ▪ Adresa auditorului; și ▪ Semnătura auditorului.	
3	S-au documentat discuțiile finale cu clientul, privind problemele constatate în realizarea angajamentului de compilare?	
	Notă: 1. În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există obiective stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura obiectivelor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție, echipa de inspecție poate extinde lista obiectivelor de revizuire, cu acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor obiective suplimentare. 2. Sunt aplicabile și obiectivele prevăzute în capitolele II, III, IV,V, VII și VIII prezentate în cadrul obiectivelor de revizuire a calității activității de audit financiar.	

ANEXA 2

la norme

Modelul Notei de inspecție

NOTĂ DE INSPECȚIE
Încheiată astăzi201x

Subsemnații și, inspectori ai Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională (DMCCP) din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), în baza art. 3 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hot. nr. ... precum și a delegației de inspecție nr....., am efectuat în data de/ perioada 201x inspecția calității activității desfășurate în anul..... de auditorul financiar/ având sediul social în localitatea....., str., nr. ..., sectorul, județul

Auditorul financiar/ este membru al CAFR în baza Autorizației/Certificatului nr. emis(ă) de CAFR și funcționează ca societate comercială conform Certificatului de înregistrare seria nr. emis de Oficiul Registrului Comerțului Teritorial.

Inspecția a avut loc în localitatea....., str. .
 nr.
 sectorul/judetul/la sediul CAFR din

În perioada inspecției, societatea a fost reprezentată de dl./d-na în calitate de(asociat și/sau administrator), având titlul profesional de auditor financiar - persoană fizică, în baza certificatului CAFR nr..... /20xx.

Noi am efectuat, prin sondaj, inspecția calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorul financiar, având în vedere:

- obiectivele prevăzute de art. 19 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea
- obiectivele de revizuire a calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, prezentate în Anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezenta notă de inspecție.

În anul 201x, auditorul financiar a derulat contracte, în valoare de lei, din care contracte la entități de interes public având următoarea structură:

Activitatea/ Natura entității	De interes public		Alte entități	
	Nr. contracte	Valoare lei	Nr. contracte	Valoare lei
Audit financiar				
Audit statutar				
Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special (ISA 800)				
Auditul componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale				

elementelor specifice, conturilor și a altor aspecte (ISA 805)				
Misiuni de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate (ISA 810)				
Misiuni de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400)				
Misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare (ISRE 2410)				
Misiuni pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS 4400) - audit fonduri finanțate de UE (încredințare directă/selecție ofertă/licitații publice)				
Misiuni pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS 4400)				
Audit intern externalizat				
Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice ISAE3000				
Misiuni de altă natură				
Total				

În conformitate cu art. 13 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr...., am selectat, pentru cuprinderea în revizuirea pentru asigurarea calității, documentele de lucru aferente următoarelor misiuni, reprezentând % din volumul valoric al activității desfășurate de auditorul financiar în perioada verificată:

Nr./data contract	Valoare (lei)	Beneficiar/ Client	Natura misiunii
a) Entități de interes public			
b) Alte entități			
Total inspectat:			
Valoarea contractelor			
Procentaj din total			

venituri (%)			
--------------	--	--	--

Considerăm că documentele supuse inspecției formează o bază rezonabilă pentru formularea unei concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului propriu de control al calității al auditorului financiar, conformității cu acesta și modului de respectare a normelor și reglementărilor din domeniul auditului financiar și a celorlalte activități derulate de auditorii financiari, în exercitarea profesiei.

În baza Declarației ce constituie Anexa nr. 2 la prezenta Notă de inspecție, auditorul financiar/reprezentantul firmei de audit declară că a pus la dispoziție toate documentele de lucru aferente dosarelor misiunilor selectate pentru inspecția calității activității.

Totodată, auditorul declară că au fost îndeplinite cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili secțiunea 290, în sensul că toți membrii echipelor de asigurare sunt independenți față de clienții de audit selectați pentru efectuarea inspecției calității activității.

De asemenea, auditorul inspectat declară că nu există și nu au fost facturate și alte servicii, financiare sau non - financiare clienților de audit financiar, altele decât cele declarate.

Menționăm că, în baza art. 15, alin. (1) din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr..., prin derogare de la principiul confidențialității, auditorul inspectat are obligația de a prezenta orice informații, inclusiv cele de natură confidențială, pentru a se conforma revizuirii pentru asigurarea calității, potrivit cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili.

Din inspecția efectuată asupra modului de documentare a obiectivelor selectate, au rezultat următoarele aspecte:

[Se prezintă, în continuare, constatările inspecției calității activității, în ordinea obiectivelor prevăzute de art. 10 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr....]:

I. Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit financiar, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC

a) Audit statutar / audit financiar

i) Contractul nr. ... având ca obiect auditul statutar/financiar al situațiilor financiare anuale individuale/consolidate la 31 decembrie 201x ale clientului S.C.

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”]

1.2. Obiectivele neabordate/ insuficient documentate de către auditorul financiar se referă la:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”]

ii) Contractul nr. ... având ca obiect auditul statutar/financiar al situațiilor financiare anuale individuale/consolidate la 31 decembrie 20xx ale clientului S.C.

b) Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special ISA 800

Contractul nr. ... având ca obiect auditul cu scop special desfășurat pentru clientul S.C.

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”]

1.2. Obiectivele neabordate/ insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/ insuficient documentate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”]

În continuare se tratează, în mod similar, și celelalte categorii de misiuni care au fost selectate pentru revizuirea calității (revizuirii ale situațiilor financiare, audit intern externalizat, alte misiuni de asigurare etc.).

II. Verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră

Constatările de la acest capitol nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției, conform art. 33, alin. (1) din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.

2.1 Obiectivele și condițiile îndeplinite de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. II „Verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră”]

Exemplu:

2.1.1. Auditorul financiar îndeplinește condițiile prevăzute de art. 37 din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 privind persoanele juridice, inclusiv cea referitoare la deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financiari, membri ai Camerei.

2.1.2 Auditorul financiar întocmește pentru activitatea proprie și păstrează, potrivit normelor legale, situații financiare depuse la organele în drept. Pentru exercițiul 201x a întocmit situații financiare anuale potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

2.1.3. Cu privire la stabilirea și plata cotizațiilor, menționăm următoarele:

Indicatori	Valori în lei
Venituri obținute din exercitarea profesiei de auditor financiar în anul 20xx	declaratate la CAFR
Venituri obținute din exercitarea profesiei de auditor financiar în anul 20xx echipa de inspecție*	constatate de
Cotizație variabilă%	
Suma achitată la CAFR	
Cotizația fixă pentru anul 201x achitată în data de.....	

* În cazul în care există diferențe între veniturile declarate de auditor și veniturile constatate de echipa de inspecție, se va explica de unde provin aceste diferențe.

2.1.4. Pentru perioada verificată, auditorul financiar a încheiat polița de asigurare seria nr. la societatea de asigurări în valoare de lei, fiind în concordanță cu prevederile Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 45/2005 pentru aprobarea Normelor privind asigurarea pentru risc profesional.

2.1.5. Auditorul financiar a depus declarația de auditor financiar activ la data de 201x și are viza pentru anul 201x în legitimația de auditor financiar.

2.2. Obiective neîndeplinite de către auditorul financiar

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. II „Verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră”]

III. Modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D

Constatările de la acest capitol nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției., conform art. 33, alin 1 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.

3.1. Obiectivele și condițiile îndeplinite de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. III „Modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D”]

Exemplu:

3.1.1. Pentru anul 201x, auditorul financiar a documentat faptul că a participat la cursurile de pregătire profesională continuă organizate de CAFR în sistemul e-learning sau în sistemul clasic. Pentru componenta de pregătire continuă nestructurată, auditorul financiar a completat fișa individuală de pregătire profesională

3.1.2. Pentru anul 201x, auditorul financiar a documentat faptul că a participat la cursurile de pregătire suplimentare.

3.2. Obiectivele și condițiile neîndeplinite de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. III „Modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D”]

IV. Verificarea implementării de către auditorii financiari a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz și evaluarea acestui sistem sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul Etic al profesioniștilor contabili

4.1. Obiective și condiții îndeplinite de către auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. IV „Verificarea implementării de către auditorii financiari a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz și evaluarea acestui sistem sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul Etic al profesioniștilor contabili.”]

4.2. Obiective insuficient documentate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. IV „Verificarea implementării de către auditorii financiari a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz și evaluarea acestui sistem sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul Etic al profesioniștilor contabili.”]

V. Verificarea elaborării de către auditorii financiari, pentru entitățile definite prin lege sau reglementări naționale, ca entități de interes public, a unor proceduri de revizuire pentru asigurarea calității, specifice acestor categorii de misiuni

5.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. V "Verificarea elaborării de către auditorii financiari, pentru entitățile definite prin lege sau reglementări naționale, ca entități de interes public, a unor proceduri de revizuire pentru asigurarea calității, specifice acestor categorii de misiuni"]

5.2. Obiectivele neabordate/ insuficient documentate de către auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. V " Verificarea elaborării de către auditorii financiari, pentru entitățile definite prin lege sau reglementări naționale, ca entități de interes public, a unor proceduri de revizuire pentru asigurarea calității, specifice acestor categorii de misiuni"]

VI. Inspectarea dosarelor aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră

a) Audit statutar/audit financiar

6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar:

[Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI „Inspectarea dosarelor aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și i reglementările emise de Cameră”, structurate pe cele 3 stadii de realizare a auditului:

- planificarea auditului;
- activitatea de audit;
- finalizarea auditului].

6.2. Obiectivele neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar:

[Urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI „Inspectarea dosarelor aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră”]

6.3. Verificarea raționamentului profesional în aplicarea Standardelor Internaționale de Audit

6.3.1. Obiective abordate de auditorul financiar:

.....

6.3.2. Obiective neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar:

.....

6.4. Modul de respectare de către auditorii financiari a prevederilor Normelor pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 44/2005.

[urmează determinarea onorariului mediu orar rezultat la misiunile de audit statutar/financiar care au făcut obiectul revizuirii de calitate]

6.5 Verificarea modalității de implementare a recomandărilor DMCCP în urma unei inspecții anterioare

6.5.1. Obiective abordate de auditorul financiar:

.....

6.5.2. Obiective neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar:

.....

Constatările de la acest subcapitol nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.

b) Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special ISA 800

6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI „Inspectarea dosarelor aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră”]

6.2. Obiectivele neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la capitolul VI „Inspectarea dosarelor aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră”].

În continuare se tratează, în același mod, și alte categorii de misiuni din care au fost selectate pentru revizuirea calității (revizuirii ale situațiilor financiare, audit intern externalizat, etc.)

VII. Verificarea respectării de către auditorii financiari, a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 68/2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, conform prevederilor din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, și cu modificările ulterioare

7.1. Obiectivele abordate se referă la:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la capitolul VII “Verificarea respectării de către auditorii financiari, a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 68/2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului”]

7.2. Obiectivele neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VII “Verificarea respectării de către auditorii financiari, a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 68/2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului”]

VIII. Evaluarea conținutului raportului privind transparentă, publicat pe site-ul propriu de auditorii financiari inspectați, care au efectuat misiuni de audit statutar la entități de interes public, conform cerințelor art. 46 din OUG nr. 90/2008

8.1. Obiective abordate de auditorul financiar

(Potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare, auditorii statutari și firmele de audit care efectuează auditul statutar al entităților de interes public publică pe website-ul propriu, în termen de 3 luni de la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, un raport anual privind transparența, al cărui conținut este reglementat la articolul menționat.)

Auditorul financiar a publicat raportul de transparență pentru anul 201x pe site-ul său (...)

Noi am analizat raportul anual privind transparența pentru anul 201x numerotat de la pag.....la pag..... În raportul de transparență noi nu am identificat informații care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile obținute ca urmare a inspecției efectuate.

8.2. Obiective neabordate de auditorul financiar

Deși auditorul financiar a derulat misiuni de audit statutar la entități de interes public, aceasta nu a elaborat și/sau publicat raportul anual privind transparența, potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din OUG nr. 90/2008 aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Finalizarea inspecției

1. Calificativul obținut

În urma inspecției auditorul financiar a respectat cerințele de calitate prezente în Nota de Inspecție în proporție de ...%, ceea ce corespunde calificativului A/ B/ C/ D, conform art. 32 din „Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr... .

2. Recomandări

Măsurile recomandate se concretizează în funcție de constatările inspecției calității activității.

Potrivit art. 24 alin. (2) din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr..., auditorii financiari au obligația de a permite accesul inspectorilor la dosarele de misiune, de a lua act de constatările echipei de inspecție și de a răspunde în scris, la termenele fixate, asupra modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției.

Orice divergență se clarifică și se soluționează conform procedurilor aprobate prin Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr...

Prin semnarea prezentei se recunoaște că:

- Toate documentele puse la dispoziția echipei de inspectori au fost restituite;
- Nu există obiecțiuni în ce privește modul de derulare a inspecției;
- Evaluările făcute în această notă de inspecție sunt conforme cu realitatea și se bazează exclusiv pe documentația care ne-a fost pusă la dispoziție în perioada inspecției;
- Orice alte documente, probe sau foi de lucru obținute de auditor sau generate de auditor după data de încheiere a notei de inspecției nu au fost cuprinse în evaluare și drept urmare echipa de inspectori nu le-a avut în vedere.

Față de cele prezentate mai sus, s-a încheiat prezenta Notă de inspecție, în două exemplare, din care un exemplar i-a revenit auditorului financiar.

Data:

Semnături autorizate:

Auditorul financiar:

Echipa de inspecție:

.....

Insp. Princ ...

Autorizația/Certificat nr. ...

Insp. ...

Anexa nr. 1
la Nota de inspecție

Lista de obiective pentru revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități derulate, selectate pentru luna... 20xx

(exemplu)

Nr. crt.	Obiectivul / Capitolul	Număr proceduri selectate/ total proceduri					
		Audit financiar	Audit scop special (cadru general)	Audit scop special (componente, elemente specifice)	Proceduri convenite	Revizuire situații financiare	Audit intern externalizat
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante	<u>5 ob</u> 11	<u>5 ob</u> 8	<u>5 ob</u> 8	<u>5 ob</u> 5	<u>4 ob</u> 6	<u>7ob</u> 11
A	Obiective generale (obiectivul nr./total obiective)	<u>2,3</u> 5	<u>1, 3</u> 3	<u>2,3</u> 3	<u>1,2</u> 2	<u>2,3</u> 3	<u>1,3,.,4,6</u> 6
B	Termenii angajamentului (obiectivul nr/ total obiective)	<u>1,5,6</u> 6	<u>1,4,5</u> 5	<u>1,4,5</u> 5	<u>2,3</u> 3	<u>1, 3</u> 3	<u>2.3,5</u> 5
II*	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de Camera Auditorilor Financiar din România (obiectivul nr/ total obiective)	<u>4 ob</u> 8 <u>2,3,4,8</u> 8	X	X	X	X	X
III*	Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari (obiectivul nr./ total obiective)	<u>3 ob</u> 3 <u>1,2,3</u> 2	X	X	X	X	X
IV	Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de auditorul financiar, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de	<u>6 ob</u> <u>18</u> <u>1, 3,4,5,11,17</u>	X	X	X	X	X

Nr. crt.	Obiectivul / Capitolul	Număr proceduri selectate/ total proceduri					
		Audit financiar	Audit scop special (cadru general)	Audit scop special (componente, elemente specifice)	Proceduri convenite	Revizuire situații financiare	Audit intern externalizat
	independentă	<u>18</u>					
V	Verificarea elaborării de către firmele de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al sit financiarilor ale entității de interes public, inclusiv cotate (obiectivul nr./ total obiective)	<u>3 ob</u> <u>6</u> <u>1,4,6</u> <u>6</u>	X	X	X	X	X
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu Ghidul pentru un Audit de Calitate și ISA	<u>25 ob</u> <u>51</u>	17 ob 29	14 ob 21	12 ob 24	15ob 31	14 ob 22
A	Planificarea auditului (obiectivul nr./ total obiective)	<u>7ob</u> <u>21</u> <u>1,3,6,9,14,15,20</u> <u>21</u>	5 ob 12 <u>1,3,6,7,8</u> 12	5 ob 11 <u>1,3,6,7,10</u> 11	5 ob 11 <u>2,3,5,6,11</u> 11	6 ob 12 <u>1,2,4,5,9,10</u> 12	4 ob 7 <u>1,4,6,7</u> 7
B	Activitatea de audit (obiectivul nr./ total obiective)	<u>12 ob</u> <u>23</u> <u>1, 6, 8, 9, 10,</u> <u>11, 15, 18,</u> <u>20,24,30,36</u> <u>23</u>	7 ob 11 <u>1,3,5,6,8,10,11</u> 11	5 ob 10 <u>2,3,6, 9,10</u> 10	4 ob 8 <u>2, 3, 7, 8</u> 8	5 ob 11 <u>3,5, 6,10,11</u> 11	5 ob 10 <u>2,4,7,9,10</u> 10
C	Finalizarea auditului	<u>6 ob</u>	5 ob	4 ob	3 ob	4 ob	5 ob

ANEXA nr. 2
la Nota de inspecție

DECLARAȚIE

SUBSEM NATUL / SUBSEM NATA, AUDITOR FINANCIAR CU CERTIFICATUL NR....., EMIS DE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA, REPREZENTANT AL FIRMEI DE AUDIT, DECLAR PE PROPRIA RĂSPUNDERE CĂ:

1. AM PUS LA DISPOZIȚIE TOATE DOCUMENTELE DE LUCRU AFERENTE DOSARELOR MISIUNILOR SELECTATE PENTRU INSPECȚIA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII.

NU EXISTĂ ALTE DOCUMENTE, PROBE, DECLARAȚII SCRISE SAU ASIMILATE CARE NU AU FOST PUSE LA DISPOZIȚIA ECHIPEI DE INSPECȚIE.

2. AM CUNOSTINȚĂ DESPRE PREVEDERILE DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI, RESPECTIV: INDEPENDENȚĂ, INTEGRITATE, OBIECTIVITATE, CONFIDENȚ IALITATE Ș I CONDUITĂ PROFESIONALĂ , RESPECTÂNDU-LE ÎN TOTALITATE.

3. DE ASEMENEA, SUBSEM NATUL / SUBSEM NATA DECLAR CĂ NU MĂ AFLU ÎN NICI UNA DIN SITUAȚIILE DE CONFLICT DE INTERESE PREVĂZUTE DE SECȚIUNEA 290 DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI ÎN RAPORT CU CLIEȚII LA CARE AM DESFĂȘURAT MISIUNI în CALITATE DE AUDITOR FINANCIAR ÎN ANUL 20XX.

DATA

ȘTAMPILA AUDITORULUI FINANCIAR

SEM NĂTURA

ȘTAMPILA FIRMEI DE AUDIT

ANEXA 3

la norme

Sanțiunile disciplinare aplicabile auditorilor financiari care obțin calificativele B, C sau D

Sanțiunea	Calificativ D	Calificativ C	Calificativ B
Mustrare	-	- la prima inspecție	- la a doua inspecție
Avertisment scris	- la prima inspecție	- la a doua inspecție; - în cazul neparticipării la a doua convocare pentru cursuri suplimentare;	-
Suspendarea dreptului de exercitare a activității de audit financiar pe o perioadă de la 3 luni la 1 an	- la a doua inspecție; - în cazul neparticipării la a doua convocare pentru cursuri suplimentare;	- la a treia inspecție; - în cazul neparticipării la a treia convocare pentru cursuri suplimentare;	-
Retragerea autorizării	- la a treia inspecție; - în cazul neparticipării la a treia convocare pentru cursuri suplimentare;	-	-