



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 174 (XVIII) — Nr. 909

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 8 noiembrie 2006

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
1.467. — Hotărâre pentru aprobarea amendamentului convenit prin schimbul de scrisori, semnate la București la 14 iunie 2006 și la Zagreb la 23 iunie 2006, între Guvernul României și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare la Acordul de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare privind finanțarea Proiectului de închidere a minelor și de atenuare a impactului social, în valoare de 44,5 milioane dolari S.U.A., semnat la București la 13 octombrie 1999.....	2-3
ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
21. — Normă privind raportarea tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate având ca suport rata dobânzii.....	4-6
22. — Normă privind raportarea tranzacțiilor cu opțiuni având ca suport cursul de schimb al monedei naționale și a swap-urilor valutare pe rata dobânzii	7-10
ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA	
73. — Hotărâre privind aprobarea procedurilor pentru controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia.....	11-48

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI**GUVERNUL ROMÂNIEI****HOTĂRĂRE**

pentru aprobarea amendamentului convenit prin schimbul de scrisori, semnate la București la 14 iunie 2006 și la Zagreb la 23 iunie 2006, între Guvernul României și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare la Acordul de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare privind finanțarea Proiectului de închidere a minelor și de atenuare a impactului social, în valoare de 44,5 milioane dolari S.U.A., semnat la București la 13 octombrie 1999

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 20 din Legea nr. 590/2003 privind tratatele și al art. 5 alin. (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 11/2000 pentru ratificarea Acordului de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare privind finanțarea Proiectului de închidere a minelor și de atenuare a impactului social, în valoare de 44,5 milioane dolari S.U.A., semnat la București la 13 octombrie 1999, aprobată cu modificări prin Legea nr. 168/2000, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Se aprobă amendamentul convenit prin schimbul de scrisori, semnate la București la 14 iunie 2006 și la Zagreb la 23 iunie 2006, între Guvernul României și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare la Acordul de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare privind

finanțarea Proiectului de închidere a minelor și de atenuare a impactului social, în valoare de 44,5 milioane dolari S.U.A., semnat la București la 13 octombrie 1999, ratificat prin Ordonanța Guvernului nr. 11/2000, aprobată cu modificări prin Legea nr. 168/2000, cu modificările și completările ulterioare.

PRIM-MINISTRU
CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

Ministrul economiei și comerțului,
Codruț Ioan Șereș

p. Ministrul afacerilor externe,
Anton Niculescu,
secretar de stat

București, 18 octombrie 2006.
Nr. 1.467.

ROMÂNIA
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Către: Anand K. Seth
Director de țară
Europa Centrală și de Sud
Banca Mondială
Fax: 385.1.235.72.93

De la: Claudiu Doltu
Secretar de stat
Fax: 4021.312.20.11

Ref.: Proiectul de închidere a minelor și de atenuare a impactului social — Împrumut 4509 RO

Data: 14 iunie 2006

Stimate domn,

Ca urmare a concluziilor la care s-a ajuns în cursul ultimei misiuni de supervizare a Băncii Internaționale pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) și a solicitării Ministerului Economiei și Comerțului, vă propunem să fiți de acord cu amendarea acordului de împrumut menționat mai sus.

Amendarea va consta în extinderea datei limită de tragere, și anume de la 30 iunie 2006 la 31 octombrie 2006 (secțiunea 2.03).

În prezent, unele lucrări ce au fost contractate nu pot fi finalizate până la data de 30 iunie 2006 — data limită de tragere, datorită situației de forță majoră impusă de recente inundații.

În această situație se găsesc lucrările de închidere a minelor din următoarele locații: Somova, Dalja, Vermești, precum și toate centrele de afaceri.

Beneficiarul consideră că mai sunt necesare încă 4 luni suplimentare pentru finalizarea acestor lucrări.

Având în vedere acordul existent între reprezentanții Împrumutatului și ai Băncii cu privire la circumstanțele în care poate fi prelungită data limită de tragere, vă rugăm să fiți de acord cu această propunere.

În speranța că solicitarea noastră se va bucura de înțelegerea și susținerea dumneavoastră, așteptăm un răspuns cât mai curând din partea dumneavoastră.

Cu stimă,
Claudiu Doltu,
secretar de stat

Copii pentru: Domnul Owaise Saadat, manager de țară, Reprezentanța Băncii Mondiale, România;
domnul Mark Woodward, lider echipă

Banca Mondială

Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare
Asociația Internațională pentru Dezvoltare

Biroul Regional Europa de Sud și Centrală
Trg J.F. Kennedy 6B
Zagreb 10000, Croația

Telefon: (385) 1235-7222
Fax: (385) 1235-7293

23 iunie 2006

Excelenței Sale
Sebastian Vlădescu
Ministrul finanțelor publice
București, România

Stimate domnule ministru:

ROMÂNIA — Proiectul de închidere a minelor și de atenuare a impactului social (Acordul de împrumut nr. 4509-RO) — Extinderea datei limită de tragere

Ca urmare a scrisorii din data de 14 iunie 2006 a domnului Claudiu Doltu, secretar de stat, prin care acesta solicită Băncii Internaționale pentru Reconstrucție și Dezvoltare (*Băncii*) extinderea datei limită de tragere a împrumutului, îmi face plăcere să vă informez că Banca a stabilit data de 31 octombrie 2006 ca dată ulterioară în sensul secțiunii 2.03 din Acordul de împrumut încheiat între România și Bancă, din data de 13 octombrie 1999.

Cu stimă,
Anand K. Seth,
director Unitatea de țară Europa de Sud și Centrală
Europa și Regiunea Asia Centrală

Copii pentru: Excelența Sa Claudiu Doltu, secretar de stat, Ministerul Finanțelor Publice
Excelența Sa Codruț Ioan Șereș, ministru, Ministerul Economiei și Comerțului
Domnul Ștefan Petrescu, director general, Ministerul Finanțelor Publice
Doamna Carmen Ghiță, șef serviciu, Ministerul Finanțelor Publice
Domnul Marcel Hoară, Agenția Națională pentru Dezvoltarea și Implementarea Programelor de Reconstrucție a Zonelor Miniere
Domnul Nicolae Turdean, director UMP—MC, Ministerul Economiei și Comerțului
Domnul Radu Jacob, director, UMP SER, Ministerul Economiei și Comerțului
Doamna Liliana Vasilescu, director executiv, Fondul de Dezvoltare Socială
Domnul Jan Willem van der Kaaij, director executiv, Banca Mondială

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

NORMĂ

privind raportarea tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate având ca suport rata dobânzii

Având în vedere prevederile art. 49 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, în temeiul dispozițiilor art. 48 din Legea nr. 312/2004,

Banca Națională a României emite prezenta normă.

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1. — Prezenta normă stabilește modul de raportare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate având ca suport rata dobânzii (*forward rate agreements*, *swap-uri* pe rata dobânzii și opțiuni pe rata dobânzii) efectuate pe piețe la buna înțelegere și se aplică băncilor persoane juridice române și sucursalelor din România ale instituțiilor de credit străine, autorizate de Banca Națională a României, denumite în continuare *entități raportoare*.

Art. 2. — În sensul prezentei norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *forward rate agreement (FRA)* — contract încheiat între două părți având ca obiect plata la o dată prestabilită a unui volum de dobândă calculat în funcție de o sumă noțională în monedă națională; volumul de dobândă reprezintă diferența dintre valoarea plătită de cumpărător (rezultată prin aplicarea asupra sumei noționale a unei rate de dobândă fixă convenită) și valoarea încasată de acesta (rezultată prin aplicarea ratei dobânzii practicate pe piață în acel moment);

b) *swap pe rata dobânzii* — contract încheiat între două părți având ca obiect plata pe parcursul unei perioade prestabilite a unor volume de dobândă calculate în funcție de o sumă noțională în monedă națională; volumele de dobândă se calculează periodic ca diferență între valorile rezultate prin aplicarea asupra sumei noționale a două rate de dobândă convenite, cel puțin una dintre acestea fiind variabilă;

c) *opțiune pe rata dobânzii* — contract încheiat între două părți prin plata unei prime care îi conferă cumpărătorului dreptul de a încasa sau de a plăti un volum de dobândă calculat în funcție de o sumă noțională în monedă națională, la o dată prestabilită (opțiune de tip european) sau pe parcursul unei perioade convenite (opțiune de tip american);

d) *cap pe rata dobânzii* — contract încheiat între două părți prin plata unei prime care îi conferă cumpărătorului dreptul de a încasa un volum de dobândă calculat în funcție de o sumă noțională în monedă națională, atunci când rata de dobândă variabilă este mai mare decât rata de dobândă fixă convenită;

e) *floor pe rata dobânzii* — contract încheiat între două părți prin plata unei prime care îi conferă cumpărătorului dreptul de a încasa un volum de dobândă calculat în

funcție de o sumă noțională în monedă națională, atunci când rata de dobândă variabilă este mai mică decât rata de dobândă fixă convenită;

f) *piețe la buna înțelegere (over-the-counter — OTC)* — piețe pe care se negociază instrumente financiare derivate și care nu îndeplinesc condițiile necesare pentru a fi încadrate în categoria piețelor organizate și a piețelor asimilate piețelor organizate. Contractele tranzacționate *over-the-counter* nu sunt standardizate.

CAPITOLUL II

Organizarea și transmiterea datelor

Art. 3. — (1) Entitățile raportoare au obligația să transmită în fiecare zi bancară, între orele 10,00 și 11,00, Băncii Naționale a României informațiile privind tranzacțiile cu instrumente financiare derivate având ca suport rata dobânzii efectuate în ziua bancară precedentă.

(2) În cazul în care suma noțională a unui contract cu instrumente financiare derivate având ca suport rata dobânzii este variabilă, se va raporta doar suma noțională convenită inițial.

Art. 4. — Transmiterea datelor se realizează în format XML, conform anexelor nr. 1—3 și detaliilor tehnice stabilite de Banca Națională a României și care vor fi puse la dispoziția entităților raportoare în termen de cel mult 7 zile de la data publicării prezentei norme în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 5. — Orice eroare în structura sau în conținutul datelor implică retransmiterea întregii structuri de date.

CAPITOLUL III

Sanțiuni

Art. 6. — Pentru nerespectarea dispozițiilor prezentei norme, Banca Națională a României poate aplica sancțiunile prevăzute de Legea nr. 58/1998 privind activitatea bancară, republicată, modificată prin Legea nr. 131/2006.

CAPITOLUL IV

Dispoziții finale

Art. 7. — Anexele nr. 1—3*) fac parte integrantă din prezenta normă.

Art. 8. — Prevederile prezentei norme intră în vigoare în termen de 30 de zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,

Mugur Constantin Isărescu

București, 11 octombrie 2006.

Nr. 21.

*) Anexele nr. 1—3 sunt reproduse în facsimil.

**STRUCTURA DE RAPORTARE
a tranzacțiilor forward rate agreements (FRA)**

Nr. crt.	Informații solicitate	Detalii
1	Data la care se face transmiterea informațiilor	Ziua bancară următoare zilei în care se efectuează tranzacția
2	Codul entității raportoare	Conform nomenclatorului transmis de Banca Națională a României
3	Numărul de ordine al contractului	Număr unic de identificare al contractului per raportare
4	Data raportării	Data la care se încheie contractul
5	Suma noțională	Exprimată în RON
6	Data de la care începe calculul dobânzilor	Începutul perioadei de calcul a dobânzilor
7	Data scadenței contractului	Data la care se termină contractul (sfârșitul perioadei de calcul a dobânzilor)
8	Rata de dobândă fixă convenită	Sub formă de procent
9	Rata de dobândă variabilă convenită	Conține codificări de tipul 'BUBOR3M'
10	Marja aplicată ratei de dobândă variabile convenite	Sub formă de puncte procentuale (poate fi și 0)
11	Tipul tranzacției	Contract forward rate agreement cumpărat/contract forward rate agreement vândut Termenii cumpărare/vânzare sunt interpretați din perspectiva entității raportoare
12	Contrapartida tranzacției	Persoane juridice rezidente/persoane fizice rezidente/persoane juridice nerezidente (mai puțin instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente)/persoane fizice nerezidente/instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente/alte entități raportoare

**STRUCTURA DE RAPORTARE
a tranzacțiilor swap pe rata dobânzii**

Nr. crt.	Informații solicitate	Detalii
1	Data la care se face transmiterea informațiilor	Ziua bancară următoare zilei în care se efectuează tranzacția
2	Codul entității raportoare	Conform nomenclatorului transmis de Banca Națională a României
3	Numărul de ordine al contractului	Număr unic de identificare al contractului per raportare
4	Data raportării	Data la care se încheie contractul
5	Suma noțională	Exprimată în RON
6	Data de la care începe să se deruleze contractul	Data de intrare în vigoare a contractului
7	Data scadenței contractului	Data la care se termină contractul
8	Perioada pentru care se calculează dobânda	Frecvența de actualizare a ratei de dobândă variabilă (exprimată în număr de zile)
9	Tipul ratei dobânzii de încasat	Fixă/variabilă
10	Rata de dobândă fixă convenită de încasat	Sub formă de procent; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de încasat este fixă
11	Rata de dobândă variabilă convenită de încasat	Conține codificări de tipul 'BUBOR3M'; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de încasat este variabilă

Nr. crt.	Informații solicitate	Detalii
12	Marja aplicată ratei de dobândă variabile de încasat	Sub formă de puncte procentuale (poate fi și 0); se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de încasat este variabilă
13	Tipul ratei dobânzii de plătit	Fixă/variabilă
14	Rata de dobândă fixă convenită de plătit	Sub formă de procent; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de plătit este fixă
15	Rata de dobândă variabilă convenită de plătit	Conține codificări de tipul 'BUBOR3M'; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de plătit este variabilă
16	Marja aplicată ratei de dobândă variabile de plătit	Sub formă de puncte procentuale (poate fi și 0); se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de plătit este variabilă
17	Tipul tranzacției	Contract swap pe rata dobânzii cumpărat/contract swap pe rata dobânzii vândut Termenii cumpărare/vânzare sunt interpretați din perspectiva entității raportoare
18	Contrapartida tranzacției	Persoane juridice rezidente/persoane fizice rezidente/persoane juridice nerezidente (mai puțin instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente)/persoane fizice nerezidente/instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente/alte entități raportoare

ANEXA Nr. 3

**STRUCTURA DE RAPORTARE
a tranzacțiilor cu opțiuni pe rata dobânzii**

Nr. crt.	Informații solicitate	Detalii
1	Data la care se face transmiterea informațiilor	Ziua bancară următoare zilei în care se efectuează tranzacția
2	Codul entității raportoare	Conform nomenclatorului transmis de Banca Națională a României
3	Numărul de ordine al contractului	Număr unic de identificare al contractului per raportare
4	Data raportării	Data la care se încheie contractul
5	Suma noțională	Exprimată în RON
6	Tipul opțiunii	European/American; nu se transmite la contractele de tip ALTELE
7	Data de la care începe să se deruleze contractul	Data de intrare în vigoare a contractului
8	Data scadenței contractului	Data la care se termină contractul
9	Perioada pentru care se calculează dobânda	Frecvența de actualizare a ratei de dobândă variabilă (exprimată în număr de zile); nu se transmite la contractele de tip ALTELE
10	Prețul de exercitare (rata de dobândă fixă convenită)	Sub formă de procent; nu se transmite la contractele de tip ALTELE
11	Rata de dobândă variabilă convenită	Conține codificări de tipul 'BUBOR3M'; nu se transmite la contractele de tip ALTELE
12	Marja aplicată ratei de dobândă variabile convenite	Sub formă de puncte procentuale (poate fi și 0); nu se transmite la contractele de tip ALTELE
13	Prima	Plata efectuată de cumpărător la încheierea contractului (exprimată în RON)
14	Tipul tranzacției	Cumpărare/vânzare Termenii cumpărare/vânzare sunt interpretați din perspectiva entității raportoare
15	Tipul contractului	CAP/FLOOR/ALTELE
16	Contrapartida tranzacției	Persoane juridice rezidente/persoane fizice rezidente/persoane juridice nerezidente (mai puțin instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente)/persoane fizice nerezidente/instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente/alte entități raportoare

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

N O R M Ă
privind raportarea tranzacțiilor cu opțiuni având ca suport cursul de schimb al monedei naționale și a swap-urilor valutare pe rata dobânzii

Având în vedere prevederile art. 10, 11 și 49 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României,

în temeiul dispozițiilor art. 48 din Legea nr. 312/2004,

Banca Națională a României emite prezenta normă.

CAPITOLUL I
Dispoziții generale

Art. 1. — Prezenta normă stabilește modul de raportare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate — opțiuni având ca suport cursul de schimb al monedei naționale (RON) și swap-uri valutare pe rata dobânzii efectuate pe piațe la buna înțelegere — și se aplică instituțiilor de credit autorizate de Banca Națională a României să acționeze ca intermediari pe piața valutară interbancară, denumite în continuare *entități raportoare*.

Art. 2. — În sensul prezentei norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *opțiune pe cursul de schimb al monedei naționale* — contract încheiat între două părți prin plata unei prime, care îi conferă cumpărătorului dreptul de a cumpăra (în cazul opțiunii „call”) sau de a vinde (în cazul opțiunii „put”), la o dată prestabilită (opțiune de tip european) ori pe parcursul unei perioade convenite (opțiune de tip american), o anumită sumă în devize la o valoare convenită a cursului de schimb al monedei naționale (RON);

b) *swap valutar pe rata dobânzii (currency swap)* — contract încheiat între două părți, având ca obiect plata unor volume de dobândă calculate periodic prin aplicarea unor rate de dobândă convenite asupra a două sume, din care una în monedă națională și una în devize. Contractul poate sau nu să prevadă și transferul efectiv între părți al celor două sume, la un curs de schimb agreat, și, respectiv, inversarea acestei operațiuni la data scadenței contractului;

c) *piețe la buna înțelegere (over-the-counter — OTC)* — piețe pe care se negociază instrumente financiare derivate și care nu îndeplinesc condițiile necesare pentru a fi încadrate în categoria piețelor organizate și a piețelor asimilate piețelor organizate. Contractele tranzacționate *over-the-counter* nu sunt standardizate.

CAPITOLUL II
Organizarea și transmiterea datelor

Art. 3. — Entitățile raportoare au obligația să transmită Băncii Naționale a României în fiecare zi bancară, între orele 10,00 și 11,00, informațiile privind tranzacțiile cu opțiuni având ca suport cursul de schimb al monedei naționale (RON) și swap-urile valutare pe rata dobânzii efectuate în ziua bancară precedentă.

Art. 4. — Tranzacțiile aferente exercitării opțiunilor nu fac obiectul prezentei norme, acestea urmând a fi raportate în conformitate cu Norma Băncii Naționale a României nr. 13/2004 privind raportarea tranzacțiilor efectuate pe piața valutară interbancară.

Art. 5. — Transmiterea datelor se realizează în format XML, conform anexelor nr. 1 și 2 și detaliilor tehnice stabilite de Banca Națională a României și care vor fi puse la dispoziția entităților raportoare în termen de cel mult 7 zile de la data publicării prezentei norme în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 6. — Orice eroare în structura sau în conținutul datelor implică retransmiterea întregii structuri de date.

CAPITOLUL III
Sanctiuni

Art. 7. — Pentru nerespectarea dispozițiilor prezentei norme, Banca Națională a României poate aplica sancțiunile prevăzute de Legea nr. 58/1998 privind activitatea bancară, republicată, modificată prin Legea nr. 131/2006.

CAPITOLUL IV
Dispoziții finale

Art. 8. — Anexele nr. 1 și 2*) fac parte integrantă din prezenta normă.

Art. 9. — Prevederile prezentei norme intră în vigoare în termen de 30 de zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,
Mugur Constantin Isărescu

București, 11 octombrie 2006.
Nr. 22.

*) Anexele nr. 1 și 2 sunt reproduse în facsimil.

ANEXA Nr. 1

STRUCTURA DE RAPORTARE
a tranzacțiilor cu opțiuni având ca suport cursul de schimb al monedei naționale

Nr. crt.	Informații solicitate	Detalii
1	Data la care se face transmiterea informațiilor	Ziua bancară următoare zilei în care se efectuează tranzacția
2	Codul entității raportoare	Conform nomenclatorului transmis de Banca Națională a României
3	Numărul de ordine al contractului	Număr unic de identificare al contractului per raportare
4	Data raportării	Data la care se încheie contractul
5	Suma reprezentând obiectul contractului	Suma din contract, în unități de valoare
6	Acronimul valutei care se tranzacționează	Conform listei de coduri de valută din PVAL (conform Normei nr. 13/2004, anexa 1)
7	Tipul opțiunii	European/American; nu se transmite la contractele de tip ALTELE
8	Data de la care începe să se deruleze contractul	Data de intrare în vigoare a contractului
9	Data scadenței contractului	Data la care se termină contractul
10	Prețul de exercitare	Cursul de schimb RON convenit; nu se transmite la contractele de tip ALTELE
11	Prima	Plata efectuată de cumpărător la încheierea contractului (procent din suma ce face obiectul contractului)
12	Tipul tranzacției	Cumpărare/vânzare
13	Tipul contractului	Termenii cumpărare/vânzare sunt interpretați din perspectiva entității raportoare CALL – opțiune de cumpărare/PUT – opțiune de vânzare/ALTELE
14	Contrapartida tranzacției	Persoane juridice rezidente/persoane fizice rezidente/persoane juridice nerezidente (mai puțin instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente)/persoane fizice nerezidente/instituții financiare nebankare și instituții de credit nerezidente/alte entități raportoare
15	Denumirea contrapartei tranzacției	- pentru alte entități raportoare –codul prevăzut în lista furnizată de către direcția de specialitate din cadrul Băncii Naționale a României - pentru persoane juridice și alte entități – denumirea acestora așa cum rezultă din certificatul de înregistrare emis de Oficiul registrului comerțului, din certificatul emis de Registrul Național al persoanelor juridice fără scop patrimonial, sau din orice act de înregistrare la organele abilitate, după caz, pentru rezidenți, ori așa cum rezultă din documentul de înregistrare la organele abilitate din țara de origine, în cazul nerezidenților, - pentru persoane fizice – numele și prenumele așa cum rezultă din documentul de identitate

**STRUCTURA DE RAPORTARE
a tranzacțiilor swap valutar pe rata dobânzii**

Nr. crt.	Informații solicitate	Detalii
1	Data la care se face transmiterea informațiilor	Ziua bancară următoare zilei în care se efectuează tranzacția
2	Codul entității raportoare	Conform nomenclatorului transmis de Banca Națională a României
3	Numărul de ordine al contractului	Număr unic de identificare al contractului per raportare
4	Data raportării	Data la care se încheie contractul
5	Suma 1 – în RON sau unități de devize	Suma pentru care se calculează dobânda încasată
6	Acronimul valutei pentru suma 1	Conform listei de coduri de valută (conform Normei nr. 13/2004, anexa 1)
7	Suma 2 – în RON sau unități de devize	Suma pentru care se calculează dobânda plătită
8	Acronimul valutei pentru suma 2	Conform listei de coduri de valută (conform Normei nr. 13/2004, anexa 1)
9	Data de la care începe să se deruleze contractul	Data de intrare în vigoare a contractului
10	Data scadenței contractului	Data la care se termină contractul
11	Perioada pentru care se calculează dobânda	Frecvența de actualizare a ratei de dobândă variabilă (exprimată în număr de zile)
12	Tipul ratei de dobândă de încasat	Fixă/variabilă
13	Rata de dobândă fixă convenită de încasat	Sub formă de procent; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de încasat este fixă
14	Rata de dobândă variabilă convenită de încasat	Conține codificări de tipul 'BUBOR3M'; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de încasat este variabilă
15	Marja ratei de dobândă variabilă convenită de încasat	Sub formă de puncte procentuale (poate fi și 0); se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de încasat este variabilă
16	Tipul ratei de dobândă de plătit	Fixă/variabilă
17	Rata de dobândă fixă convenită de plătit	Sub formă de procent; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de plătit este fixă
18	Rata de dobândă variabilă convenită de plătit	Conține codificări de tipul 'BUBOR3M'; se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de plătit este variabilă
19	Marja ratei de dobândă variabilă convenită de plătit	Sub formă de puncte procentuale (poate fi și 0); se transmite doar dacă tipul ratei dobânzii de plătit este variabilă
20	Cursul de schimb RON convenit	Cursul de schimb stabilit în contract

21	Tipul tranzacției	<p>-contract swap valutar pe rata dobânzii cumpărat care implică și transferul efectiv al sumelor</p> <p>-contract swap valutar pe rata dobânzii vândut care implică și transferul efectiv al sumelor</p> <p>-contract swap valutar pe rata dobânzii cumpărat care nu implică și transferul efectiv al sumelor</p> <p>-contract swap valutar pe rata dobânzii vândut care nu implică și transferul efectiv al sumelor</p> <p>Termenii cumpărare/vânzare sunt interpretați din perspectiva entității raportoare</p>
22	Categorii din care face parte contrapartida tranzacției	<p>Persoane juridice rezidente/persoane fizice rezidente/persoane juridice nerezidente (mai puțin instituții financiare nebancare și instituții de credit nerezidente)/persoane fizice nerezidente/instituții financiare nebancare și instituții de credit nerezidente/alte entități raportoare</p>
23	Denumirea contrapartidei tranzacției	<p>- pentru alte entități raportoare –codul prevăzut în lista furnizată de către direcția de specialitate din cadrul Băncii Naționale a României</p> <p>- pentru persoane juridice și alte entități – denumirea acestora așa cum rezultă din certificatul de înregistrare emis de Oficiul registrului comerțului, din certificatul emis de Registrul Național al persoanelor juridice fără scop patrimonial, sau din orice act de înregistrare la organele abilitate, după caz, pentru rezidenți, ori așa cum rezultă din documentul de înregistrare la organele abilitate din țara de origine, în cazul nerezidenților,</p> <p>- pentru persoane fizice – numele și prenumele așa cum rezultă din documentul de identitate</p>

ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

HOTĂRÂRE

privind aprobarea procedurilor pentru controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia

În temeiul prevederilor art. 6 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din 20 septembrie 2006, hotărâște:

Art. 1. — Se aprobă procedurile pentru controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia, prevăzute în anexele nr. 1—6*) care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Departamentul de monitorizare și competență profesională va urmări punerea în aplicare a procedurilor prevăzute în anexe.

Art. 3. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, conform prevederilor art. 6 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,
Ion Mihăilescu

București, 20 septembrie 2006.
Nr. 73.

*) Anexele nr. 1—6 sunt reproduse în facsimil.

**Lista de obiective pentru verificarea calității
activității de audit financiar**

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul exercițiului copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, respectiv: OMFP nr.94/2001, OMFP nr.1752/2005, Standarde Internaționale de Contabilitate(IAS), Standarde Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), semnate și ștampilate de conducerea societății și înregistrate la Administrația Finanțelor Publice?	
2	Conține dosarul de lucru contractul de prestări servicii/scrisoarea de acceptare a angajamentului, precum și rapoartele prezentate conducerii societății: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului asupra situațiilor financiare de interes general, întocmit conform ISA 700 (Revizuit); ▪ Scrisoarea de recomandări pentru remedierea aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern conform ISA 260 „Comunicarea problemelor de audit responsabililor cu guvernanta”? 	
3	Există la dosarul de audit aprobarea Adunării Generale a Acționarilor a situațiilor financiare pentru exercițiul auditat?	
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit financiar principalele clauze prevăzute de ISA 210 “Termenii angajamentelor de audit”? Acestea se referă la:	
1.1	▪ Obiectivul auditului situațiilor financiare;	
1.2	▪ Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare;	
1.3	▪ Aria de aplicabilitate a auditului, incluzând referiri la legislația în vigoare, la reglementări sau hotărâri ale CAFR aplicabile;	
1.4	▪ Forma rapoartelor sau a altor comunicări ca rezultat al executării angajamentului;	
1.5	▪ Existența riscului de nedetectare a unor erori semnificative, ca urmare a limitărilor inerente a sistemelor contabil și de control intern și efectuării auditului prin testarea unor eșantioane statistice;	
1.6	▪ Accesul nelimitat al auditorului la orice înregistrări, documentații, informații cerute în legătură cu auditul?	
2	Conține scrisoarea de angajament/contractul referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii o confirmare scrisă privind declarațiile făcute în	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
	legătură cu auditul, conform ISA 580?	
3	Conține scrisoarea angajament/contractul referiri la planificarea desfășurării auditului?	
4	Conține scrisoarea de angajament orice restricție asupra răspunderii auditorului (eventual în limita onorariului)?	
5	Conține scrisoarea de angajament referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice acord privind eşalonarea plății acestuia?	
6	Au fost încheiate contracte de colaborare cu auditorii atrași în echipa de audit, care să conțină clauze similare cu cele din scrisoarea de angajament, inclusiv cu privire la răspunderile auditorilor?	
II	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de Camera Auditorilor Financieri din România.	
1	Existența unor acte adiționale la actul constitutiv al firmei de audit, nedepuse încă la CAFR, privind modificarea obiectului de activitate, a structurii acționariatului, fuziuni etc. și care ar modifica condițiile de funcționare față de cele declarate inițial. (la acest punct un răspuns cu „DA” va fi un punct în minus”)	
2	Îndeplinirea de către firma de audit a condițiilor prevăzute de art. 56 din Regulamentul de organizare și funcționare al CAFR (ROF) privind persoanele juridice, inclusiv cea referitoare la deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financieri, membri ai Camerei.	
3	Dacă firma de audit/persoana fizică autorizată întocmește pentru activitatea proprie și păstrează, potrivit normelor legale, situații financiare depuse și înregistrate la Administrația Finanțelor Publice.	
4	Structura veniturilor declarate în cele mai recente situații financiare și determinarea veniturilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea cotizațiilor variabile.	
5	Documentarea scăzămintelor din veniturile provenite din activitatea de audit, sub aspectul că acestea trebuie să fie datorate numai pe bază de contract, colaboratorilor care sunt membri ai CAFR.	
6	Documentarea modului de stabilire și plată a cotizațiilor fixe și variabile, potrivit Hotărârii CAFR nr. 37/2004.	
7	Verificarea existenței poliței de asigurare profesională pentru anul în curs.	
8	Depunerea raportului anual al membrilor Camerei, respectiv a declarației pentru persoane fizice fără angajament.	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
9	Depunerea declarației de auditor financiar activ/nonactiv și existența vizei corespunzătoare în legitimația de auditor financiar.	
10	Dacă auditorul financiar îndrumător al unor stagiași în activitatea de audit a completat caietul de practică al acestora și a depus la CAFR referatul de evaluare anuală.	
III	Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financieri	
1	Verificarea documentată a faptului dacă auditorul financiar din firma de audit/persoana fizică autorizată a participat la cursurile anuale de pregătire continuă.	
2	Verificarea documentată a faptului dacă auditorul financiar, aflat în monitorizarea CAFR ca urmare a atribuirii, la inspecția anterioară, de calificative necorespunzătoare (D,C și B) a participat la cursurile suplimentare speciale.	
IV	Evaluarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență	
1	Documentarea de către echipa de inspecție a existenței politicilor și procedurilor generale de control al calității, aplicate de firma de audit, potrivit modelului ce constituie anexa la Standardul Internațional de Audit (ISA) 220 și prevederilor Standardului Internațional privind Controlul Calității (ISQC 1).	
2	Cuprinde sistemul de control al calității, adoptat de firma de audit, politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de paragraful 7 din ISQC 1? Aceste elemente constau în:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul firmei, sub aspectul: <ul style="list-style-type: none"> ○ realizării activităților în conformitate cu standardele profesionale și ○ emiterii de rapoarte adecvate în circumstanțele date; ▪ îndeplinirea cerințelor de etică (integritate, obiectivitate, competență profesională și atenția cuvenită, confidențialitate, comportament profesional); ▪ acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice; ▪ resurse umane; ▪ realizarea angajamentului; ▪ monitorizarea. 	
3	A obținut anual societatea, din partea personalului și a colaboratorilor confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu?	
4	La acceptarea unui nou angajament ori a continuării relațiilor cu un client, s-au luat în seamă criteriile prevăzute de paragraful 28 din ISQC 1 ? Aceste criterii se referă la:	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ integritatea clientului; ▪ existența competenței, a capacității și resurselor auditorului financiar pentru executarea angajamentului; ▪ respectarea cerințelor de etică. 	
5	A elaborat firma de audit și aplică politici și proceduri referitoare la retragerea din cadrul unui angajament sau din cadrul relației cu un client?	
6	Deține societatea personalul adecvat cu capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini angajamentele în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale ?	
7	Utilizează societatea procedurile specifice de supervizare și consultanță adecvată cu specialiști din afara firmei cu privire la problemele dificile și contencioase?	
8	A documentat societatea de audit concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei de angajament, înainte de emiterea raportului de audit?	
9	Dacă societatea aplică politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind “scăpări” sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative.	
V	Verificarea elaborării de către societățile de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților cotate	
1	Documentarea de către echipa de inspecție a existenței la firma de audit a politicilor și procedurilor de control al calității pentru angajamentele de audit financiar, iar în cadrul acestora a auditului financiar efectuat la entități cotate.	
2	Cuprinde sistemul de control al calității angajamentelor de audit asupra situațiilor financiare ale societăților aflate sub supravegherea Comisiei Naționale de Valori Mobiliare (CNVM) proceduri și măsuri de siguranță pentru a reduce amenințarea de familiaritate până la un nivel acceptabil și, după caz, pentru a solicita rotația partenerului de angajament după o anumită perioadă sau externalizarea revizuirii angajamentului?	
3	Utilizează societatea, pentru realizarea angajamentelor de audit asupra situațiilor financiare ale societăților cotate, personal specializat care a absolvit Cursul privind auditul financiar al entităților din piața de capital , având capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini angajamentele în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale ?	
4	Au fost revizuite pentru controlul calității toate angajamentele de audit al situațiilor financiare ale entităților cotate?	
5	A avut în vedere inspecția pentru controlul propriu al calității angajamentelor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților cotate analiza tuturor obiectivelor	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
	prevăzute de paragraful 65 din ISQC 1? Aceste obiective sunt următoarele:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ evaluarea făcută de echipa de angajament a independenței societății în legătură cu respectivul angajament; ▪ riscurile semnificative identificate în timpul angajamentului și răspunsurile la aceste riscuri; ▪ raționamentele făcute, mai ales referitoare la pragul de semnificație și la riscurile semnificative; ▪ dacă a fost solicitată o consultanță adecvată cu privire la problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau contencioase și concluziile discuțiilor purtate; ▪ semnificația și dispunerea declarațiilor eronate corectate sau necorectate identificate în timpul angajamentului; ▪ aspectele ce trebuie comunicate managementului și, unde este cazul, altor părți interesate, cum sunt organismele de reglementare; ▪ dacă foile de lucru selectate pentru revizuire reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă susțin concluziile trase; ▪ gradul de adecvare al raportului ce urmează a fi emis. 	
6	Este asigurată comunicarea auditorului cu organismul de supraveghere și reglementare, în condițiile aplicării principiului confidențialității prevăzut în Codul privind conduita etică și profesională?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu Normele Minimale de Audit ale Camerei și ISA	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform testelor din cadrul secțiunii E1 "Acceptarea/reînnoirea mandatului"?	
2	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, cunoașterea generală a activității clientului (conform cerințelor secțiunii F pct. a)?	
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor, potrivit cerințelor Secțiunii E "confirmarea planului de audit"?	
4	S-au transmis către terți scrisorile bancare și cererile de confirmare a soldurilor debitoare și creditoare, conform cerințelor ISA 501 "Probe de audit –considerente suplimentare pentru elemente specifice" (secțiunea E- pct. 4)	
5	S-au trimis scrisori avocaților pentru investigații privind litigiile și revendicările (ISA 501 și secțiunea E pct. 5)?	
6	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit (conform cerințelor secțiunii F pct. b)?	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
7	Dacă s-a determinat în cadrul Secțiunii F "Abordarea auditului" bugetul de timp al misiunii ?	
8	A fost documentată calcularea pragului de semnificație (secțiunea F0)?	
9	A fost documentată o evaluare a riscului de audit și a componentelor sale, riscul inerent general (secțiunea F1), riscul inerent specific (secțiunea F2), de control și nedetectare (secțiunea F3)?	
10	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată (bazată pe risc sau pe judecată profesională)? A fost determinată dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea F3)?	
11	În cazul unui nou angajament, s-a obținut asigurarea că soldurile inițiale și datele comparative sunt corecte, conform cerințelor ISA 510 ?	
12	Au fost detaliate, într-o anexă la Secțiunea F, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit cu relevanță deosebită pentru misiune ?	
13	S-au obținut informații detaliate privind inspecțiile/rapoartele autorităților de supraveghere și control? De asemenea, au fost analizate procesele verbale ale AGA și CA ?	
14	S-a efectuat o evaluare preliminară a respectării principiului continuității activității (secțiunea F pct. d)?	
15	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare cheie și s-a efectuat o examinare analitică a acestora (secțiunea F litera c)?	
16	A fost documentată evaluarea expertizei anterioare și utilitatea acesteia pentru realizarea obiectivelor auditului (secțiunea F pct. k)?	
17	A fost documentată consultarea auditorului financiar precedent și s-a stabilit influența asupra auditului a activității auditorului intern (secțiunea F pct. l)?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	Dacă au fost asigurate probe de audit interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare. În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, auditorul trebuie să exprime o opinie calificată, conform ISA 500 "Probe de audit".	
2	Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile prevăzute în Normele Minimale de Audit și conformitatea acestora cu conturile contabile;	
3	Dacă societatea utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit;	
4	Verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare;	
5	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 verificadorului)	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
6	Dacă este documentată prezența auditorului la inventarierea elementelor de activ și de pasiv ale societății auditate conform cerințelor ISA 501 (secțiunea E pct. 6 și secțiunea I pct. 5). În caz contrar, se va urmări dacă s-a exprimat o opinie cu rezerve în raportul de audit, cu privire la existența și evaluarea stocurilor.	
7	Dacă au fost verificate fizic mijloacele fixe, iar pentru cele intrate în cursul exercițiului au fost verificate facturile aferente/documentele justificative (secțiunea G, pct. 9 și 2)	
8	Verificarea consecvenței metodei de amortizare utilizată și a calculului amortizării pentru un eșantion de mijloace fixe (secțiunea G pct. 6).	
9	Determinarea duratei de viață utilă a immobilizărilor corporale, conform IAS 16 sau cadrului contabil național de raportare.	
10	Dacă au fost revizuite contractele de leasing financiar și dacă au fost corect evaluate și prezentate în situațiile financiare activele deținute cu acest titlu și obligațiile aferente (secțiunea G pct. 5, secțiunea L pct. 8).	
11	Verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru cumpărări/creditori/plăți (secțiunea L "Creditori și angajamente" pct. 5) și respectiv vânzări/debitori/încasări (secțiunea J "Creanțe și plăți în avans" pct. 6).	
12	Stabilirea provizioanelor pentru risc și cheltuieli și concilierea lor cu stadiul litigiilor și revendicărilor confirmat de juriștii societății, conform ISA 501.	
13	Testarea valorii realizabile nete (VRN) conform IAS 2 "Stocuri" sau cadrului contabil național de raportare.	
14	Dacă echipa de auditori a examinat anulările de facturi/stornările de venituri efectuate după încheierea exercițiului financiar și dacă a considerat necesară constituirea de provizioane (secțiunea J pct. 7).	
15	Dacă s-au primit confirmări din partea debitorilor ca urmare a circularizării soldurilor, iar în caz contrar dacă s-a revenit la cererile de confirmare (secțiunea J pct. 10).	
16	Concilierea informațiilor contabile cuprinse în registrele de vânzări și de cumpărări cu deconturile de TVA și documentele justificative (secțiunea J pct. 2, secțiunea L pct. 2, secțiunea M "Impozite și taxe" pct. 6, secțiunea O "Contul de profit și pierdere" pct. 2 și 17).	
17	Dacă s-au verificat operațiunile în numerar de valoare mare sau neobișnuită (secțiunea K 3).	
18	Verificarea conform ISA 550 a existenței tranzacțiilor cu părțile afiliate și a prezentării adecvate a acestora în situațiile financiare conform IAS 24 (secțiunea O 22-26).	
19	Dacă auditorii au verificat prezentarea adecvată a împrumuturilor bancare,	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
	precum și a gradului de respectare a clauzelor contractuale, pe baza contractelor încheiate și a confirmărilor primite de la bănci (secțiunea K ”Disponibilități în conturi la bănci sau în casă – credite pe termen lung” pct. 6).	
20	Dacă echipa de auditori a examinat stornările de cheltuieli efectuate după încheierea exercițiului financiar și impactul acestora asupra contului de profit și pierdere în condițiile ISA 560 “Evenimente ulterioare” (secțiunea L pct. 6).	
21	Dacă s-a documentat verificarea modului de calcul și plată a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și la fondul de șomaj (secțiunea L pct. 7).	
22	Dacă echipa de audit a documentat probele de audit referitoare la capitalul social, inclusiv pe baza informațiilor furnizate, la solicitare, de către Oficiul Registrului Comerțului (secțiunea N “Capital, rezerve și registre cerute de lege”).	
23	Dacă s-au obținut suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a investițiilor/plasamentelor, precum și a veniturilor din plasamente (secțiunea H).	
C	FINALIZAREA AUDITULUI	
1	Dacă firma de audit a documentat secțiunea A “Lista de verificare a finalizării angajamentului”.	
2	Dacă firma de audit a documentat secțiunea B “Revizuirea generală a situațiilor financiare”, sub aspectele:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ confirmării rezonabilității estimărilor contabile incluse în situațiile financiare; ▪ revizuirii principiului continuității activității pe baza evoluției fluxurilor de numerar prognozate și a documentării factorilor prevăzuți în secțiunea B2; ▪ verificării evenimentelor ulterioare (ISA 560, secțiunea B1); ▪ existenței de aspecte semnificative care să necesite raportarea către manageri (scrisoarea confidențială); ▪ întocmirii unui raport de audit cu o opinie adecvată și documentarea opiniei (atunci când opinia este alta decât cea necalificată). 	
3	Dacă firma de audit a întocmit “Lista de verificare a documentelor de lucru” (secțiunea C).	
4	Dacă s-au realizat și documentat întâlnirile cu clientul pentru discutarea:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ punctelor finale ale auditului; ▪ evenimentelor ulterioare datei bilanțului; ▪ raportului de audit; ▪ proiectului scrisorii de recomandări către conducere; ▪ scrisorii de confirmare a declarațiilor conducerii. 	
5	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație?	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
6	Este opinia de audit corect exprimată, conform ISA 700?	
VII	Verificarea modului în care societatea de audit a implementat politicile și procedurile proprii de control intern al calității lucrărilor de audit, potrivit cerințelor ISQC 1 și ISA 220 și conformitatea cu acestea	
1	A întocmit societatea un program de revizuire a controlului calității angajamentelor, precum și politici și proceduri care să asigure:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ efectuarea controlului calității la toate angajamentele de audit al situațiilor financiare ale societăților cotate; ▪ stabilirea criteriilor de evaluare a celorlalte angajamente pentru a determina dacă este necesar un control al calității; ▪ efectuarea unui control al calității pentru toate angajamentele care îndeplinesc criteriile de la paragraful anterior. 	
2	Conține sistemul de revizuire a calității auditului obiectivele generale prevăzute de ISA 220? Aceste obiective sunt următoarele:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ dacă activitatea a fost desfășurată în conformitate cu programul de audit; ▪ dacă activitatea desfășurată și rezultatele obținute au fost documentate în mod adecvat; ▪ dacă toate problemele de audit importante au fost rezolvate sau sunt reflectate în concluziile de audit; ▪ dacă obiectivele procedurilor de audit au fost îndeplinite; ▪ dacă concluziile exprimate sunt consecvente cu rezultatele muncii depuse și susțin opinia de audit. 	
3	Conține sistemul de revizuire a calității angajamentelor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților cotate, obiectivele specifice prevăzute de paragraful 65 din ISQC 1? Aceste obiective specifice sunt enumerate la pct. V/5 din prezentele proceduri.	
4	Asigură politicile și procedurile aplicate de societate, în ceea ce privește revizuirea controlului calității angajamentelor, o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative utilizate de echipa de auditori și a concluziilor formulate în raport?	
5	Conține sistemul de revizuire a calității auditului politici și proceduri ce stabilesc:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ natura, durata și întinderea unui control al calității; ▪ criteriile pentru alegerea persoanelor responsabile cu controlul calității; ▪ documentarea necesară pentru efectuarea unui control al calității. 	
6	Urmărește societatea de audit finalizarea revizuirii controlului calității asupra angajamentului înainte de emiterea raportului și a opiniei?	
7	Sunt precizate politici și proceduri referitoare la documentarea controlului calității, prevăzute de paragraful 73 din ISQC 1, care să solicite documente care	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit financiar desfășurată de către membrii Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/ NU
	să arate că:	
	<ul style="list-style-type: none">▪ au fost urmate procedurile cerute de politicile societății legate de controlul calității;▪ 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 de angajament nu au fost adecvate.	

**Lista de obiective pentru verificarea calității
activităților conexe auditului financiar:**

Angajamente de audit intern

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit intern desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor de Audit Intern relevante (provizorii)	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit intern și concordanța acestora cu standardele profesionale relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Conține dosarul angajamentului:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contractul de prestări servicii/scrisoarea de acceptare a angajamentului (secțiunea F03 – procedura P01 din Normele Minimale de Audit Intern, în curs de definitivare); ▪ Raportul de audit intern prezentat conducerii societății? 	
2	Sunt anexate la dosarul angajamentului copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit bazei contabile de raportare convenite, semnate și stampilate de conducerea societății, depuse la Administrația Finanțelor Publice?	
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit intern referiri cu privire la obiectivele misiunii ? Potrivit cerințelor secțiunii F05 din Normele Minimale de Audit Intern, aceste obiective sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 privind conduita etică a auditorului intern 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	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit intern referiri cu privire la elementele de autorizare a misiunii de audit intern? Aceste elemente, prezentate la secțiunea F01 din Normele Minimale de Audit Intern, sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. 	
3	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit intern detalii cu privire la aria de aplicabilitate a auditului intern? În general, activitatea de audit intern	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit intern desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor de Audit Intern relevante (provizorii)	DA/NU
	trebuie să includă cel puțin:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 categoriilor de operații; ▪ 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. 	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului intern în conformitate cu Normele Minimale de Audit Intern ale Camerei și Standardele Internaționale de Audit Intern relevante	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI / PREGATIREA MISIUNII	
1	A fost întocmit un dosar al angajamentului conținând cele mai semnificative documente de lucru?	
2	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform testelor din cadrul secțiunii F10 cap. II “Independența și limitarea independenței individuale” din Normele Minimale de Audit Intern?	
3	A fost întocmită și semnată de către auditor declarația de independență (conform cerințelor secțiunii F03 – procedura P02)?	
4	A fost pregătită și transmisă Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern, potrivit cerințelor secțiunii F03 – procedura P03?	
5	S-a procedat la colectarea și prelucrarea informațiilor preliminare, conform cerințelor secțiunii F03, procedura P04?	
6	S-a întocmit Tabloul aspectelor pozitive și negative semnificative (secțiunea F02)?	
7	S-a efectuat pe baza acestui Tablou, evaluarea sistemului de control intern conform procedurii P05?	
8	S-a procedat la determinarea eșantioanelor reprezentative pentru realizarea intervenției la fața locului (procedura P06)?	
9	S-a elaborat programul de evaluare și programul intervențiilor la fața locului (procedura P07).	
10	Au fost comunicate conducerii clientului aspectele semnificative, care au fost documentate în cadrul minutei întâlnirii (procedura P08)?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN/ VERIFICAREA FAPTICA	
1	S-a efectuat colectarea, analiza și evaluarea documentelor/dovezilor prin utilizarea instrumentelor specifice (chestionare, liste de verificare, testări)-procedura P10?	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit intern desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor de Audit Intern relevante (provizorii)	DA/NU
2	Au fost elaborate fișele de identificare și analiză a problemelor (procedura P11)?	
3	Respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, serviciul auditat, data desfășurării activității, referință, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului).	
4	Dacă societatea utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit.	
5	Au fost revizuite documentele de lucru (procedura P12) ?	
6	A fost documentată întâlnirea finală cu conducerea clientului, în cadrul unei minute (procedura P13), pentru comunicarea aspectelor constatate și a recomandărilor din proiectul raportului activității de audit intern?	
7	A fost elaborat proiectul raportului de evaluare a activității de audit intern, conținând opinia auditorului intern, bazată pe constatările efectuate (procedura P14)?	
8	Cuprinde proiectul raportului de evaluare elementele prevăzute de Normele Minimale de Audit Intern? Aceste elemente sunt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Scopul și obiectivele misiunii de audit intern; ▪ Date de identificare a misiunii; ▪ Modul de desfășurare a 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. 	
9	S-a efectuat transmiterea proiectului raportului de evaluare a activității de audit intern, conducerii clientului, pentru un punct de vedere (procedura P15)?	
10	S-a efectuat analiza punctelor de vedere asupra proiectului de raport (procedura P16)?	
11	A fost documentata reuniunea de conciliere (procedura P17)?	
12	S-a întocmit Raportul final de evaluare, însoțit de sinteza principalelor constatări și recomandări (procedura P18)?	
13	S-a efectuat transmiterea raportului final de evaluare a activității de audit intern, către membrii Consiliului de Administrație (CA) al entității (procedura P 19)?	
14	A fost definitivat Raportul de evaluare a activității de audit intern, prin completarea cu observațiile membrilor CA?	
15	Au fost arhivate raportul de evaluare a activității de audit intern și documentele misiunii (procedura P20)?	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit intern desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor de Audit Intern relevante (provizorii)	DA/NU
C	FINALIZAREA ANGAJAMENTULUI	
1	S-a întocmit fișa de urmărire a implementării recomandărilor (procedura P 21)?	
2	S-a documentat supervizarea misiunii (fișa de evidență a operațiunilor de supervizare), conform procedurii P 22?	
Notă: Capitolele II, III, IV, V și VII sunt identice cu cele prevăzute în cadrul procedurilor de control al calității auditului financiar.		

**Lista de obiective pentru verificarea calității
activităților conexe auditului financiar:**

Angajamente de audit cu scop special (ISA 800)

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit cu scop special desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit cu scop special și concordanța acestora cu ISA relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul angajamentului copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit bazei contabile de raportare convenite, semnate și ștampilate de conducerea societății?	
2	Conține dosarul angajamentului:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contractul de prestări servicii/scrisoarea de acceptare a angajamentului; ▪ Raportul prezentat conducerii societății întocmit conform ISA 800 “Raportul auditorului asupra angajamentelor cu scop special”, modificat pentru conformitate cu ISA 700 “Raportul auditorului asupra situațiilor financiare” (Revizuit); 	
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la natura angajamentului de audit cu scop special? Aceasta poate fi:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ un set complet de situații financiare pregătit în conformitate cu o altă bază contabilă cuprinzătoare. Exemple: <ul style="list-style-type: none"> ○ baza de impozitare contabilă pentru un set de situații financiare care însoțește fișa de impozit pe venituri a unei societăți; ○ baza contabilă a chitanțelor pentru numerar și plăți pentru informații de flux de lichidități pe care o societate le poate avea de întocmit la cererea creditorilor; ○ prevederile de raportare financiară ale unei agenții guvernamentale de reglementare pentru un set de situații financiare întocmit conform reglementărilor; ▪ o componentă a setului complet de situații financiare de interes general sau special (o situație financiară unică, conturi specificate, elemente de conturi sau articole dintr-o situație financiară); ▪ conformarea cu acordurile contractuale; ▪ situații financiare sintetizate. 	
2	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la forma și conținutul raportului auditorului privind angajamentul de audit cu scop special ce trebuie elaborat?	
3	Dacă există cerințe speciale referitoare la modul în care auditorul financiar a	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit cu scop special desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	fost solicitat să raporteze, a analizat auditorul financiar conținutul de fond și formulările raportului în format prestabilit și, în consecință: <ul style="list-style-type: none"> o a operat modificările de rigoare conform cerințelor ISA 800 sau o a anexat auditorul financiar un raport separat, precizând aceasta în scrisoarea de angajament? 	
4	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la scopul pentru care vor fi folosite informațiile, precum și la limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special?	
5	A analizat auditorul financiar dacă interpretările semnificative ale unui acord/contract, pe care se bazează informațiile financiare, sunt dezvăluite în mod clar în situațiile financiare, făcând referire la nota din situațiile financiare în care sunt descrise aceste interpretări?	
6	Conține scrisoarea de angajament/contractul de audit cu scop special referiri cu privire la natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către clientul de audit, în funcție de natura angajamentului de audit cu scop special?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisa a auditului cu scop special în conformitate cu Normele Minimale de Audit ale Camerei și ISA	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform testelor din cadrul secțiunii E1 "Acceptarea/reînnoirea mandatului" din Normele Minimale de Audit?	
2	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, cunoașterea generală a activității clientului (conform cerințelor secțiunii F pct. a)?	
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor, potrivit cerințelor secțiunii E "Confirmarea planului de audit"?	
4	S-au transmis către terți scrisorile bancare și cererile de confirmare a soldurilor debitoare și creditoare, conform cerințelor ISA 501 "Probe de audit – considerente suplimentare pentru elemente specifice" (secțiunea E- pct. 4)	
5	S-au trimis scrisori avocaților pentru investigații privind litigiile și revendicările (ISA 501 și secțiunea E pct. 5)?	
6	Dacă s-a determinat în cadrul secțiunii F "Abordarea auditului" bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit.	
7	A fost documentată calcularea pragului de semnificație (secțiunea F0) în raport cu obiectul angajamentului de audit cu scop special și respectiv alegerea eșantionului?	
8	A fost documentată o evaluare a riscului de audit și a componentelor sale, riscul inerent general (secțiunea F1), riscul inerent specific (secțiunea F2), de control	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit cu scop special desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante și nedetectare (secțiunea F3)?	DA/NU
B	ACTIVITATEA DE AUDIT CU SCOP SPECIAL	
1	A fost întocmit dosar de lucru?	
2	Există în dosarul curent informațiile financiare stabilite în contract, semnate și stampilate de client?	
3	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
4	Dacă au fost asigurate probe de audit , interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare care fac obiectul auditului. În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, auditorul trebuie să exprime o opinie calificată, conform ISA 500 ” Probe de audit”.	
5	Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile prevăzute în Normele Minimale de Audit, în funcție de obiectivul auditului cu scop special și conformitatea acestora cu conturile contabile.	
6	Dacă societatea utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit.	
7	Verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare.	
8	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 verficatorului).	
9	A documentat auditorul financiar, în cadrul secțiunii/secțiunilor din dosarul de audit, în funcție de natura angajamentului de audit cu scop special, cerințele specifice ale fiecăreia, după caz ? Obiectivele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
10	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat prin probe semnate și stampilate de client discuțiile cu conducerea?	
11	A fost obținută declarația conducerii, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru întocmirea situațiilor financiare/ componentelor acestora/ situațiilor sintetizate care fac obiectul auditului cu scop special?	
C	FINALIZAREA ANGAJAMENTULUI	
1	Dacă firma de audit a documentat secțiunea A “Lista de verificare a finalizării angajamentului”.	
2	Dacă firma de audit a documentat secțiunea B “Revizuirea generală a situațiilor financiare”.	
3	Dacă firma de audit a întocmit “Lista de verificare a documentelor de lucru”	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de audit cu scop special desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante (secțiunea C);	DA/NU
4	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării angajamentului de audit cu scop special, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 5 și respectiv 25 (pentru raportul privind situațiile financiare sintetizate) din ISA 800?	
5	A fost exprimată o opinie clară, în raportul de audit, în conformitate cu ISA 700 (revizuit), în funcție de cadrul de raportare și natura angajamentului cu scop special?	
6	S-au documentat discuțiile finale cu clientul (secțiunea D), privind problemele constatate în realizarea angajamentului de audit în scop special?	
7	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație?	
	Notă: Capitolele II, III , IV, V și VII sunt identice cu cele prevăzute în cadrul procedurilor de control al calității auditului financiar.	

**Lista de obiective pentru verificarea calității
Activităților conexe auditului financiar:**

**Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite
privind informațiile financiare (ISRS 4400)**

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de efectuare a procedurilor convenite desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de efectuare a procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISA relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul angajamentului copii ale informațiilor financiare solicitate potrivit naturii angajamentului, semnate și ștampilate de conducerea societății?	
2	Conține dosarul angajamentului:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contractul de prestări servicii/scrisoarea de acceptare a angajamentului; ▪ Raportul de constatări efective prezentat conducerii societății întocmit conform ISRS 4400 “Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare “(fost 920)? 	
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	S-a asigurat auditorul împreună cu reprezentanții entității și cu părțile specificate care vor primi copii ale raportului de constatări efective, că există un acord clar privind procedurile stabilite și condițiile angajamentului, conform prevederilor paragrafului nr. 9 din ISRS 4400? Problemele asupra cărora trebuie să se convină sunt următoarele:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Natura angajamentului, 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 angajamentului; ▪ Identificarea informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite; ▪ Natura, coordonarea și extensia procedurilor specifice care trebuie aplicate; ▪ Forma anticipată a raportului constatărilor efective; ▪ Limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului constatărilor efective. Dacă o asemenea limitare există și este în contradicție cu cerințele legale, care este cauza pentru care auditorul a acceptat angajamentul. 	
2	În cazul neparticipării unor părți beneficiare a raportului, la stabilirea procedurilor, a documentat auditorul: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Discutarea procedurilor care trebuie aplicate cu reprezentanții adecvați ai tuturor părților implicate; 	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de efectuare a procedurilor convenite desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revizuirea corespondenței relevante cu aceste părți; ▪ Trimiterea către aceste părți a unei schițe a tipului de raport care va fi emis? 	
3	<p>Conține scrisoarea de angajament/contractul de servicii financiare elementele prevăzute la paragraful 12 din ISRS 4400 și anexa 1 la acesta? Acele elemente sunt:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elementele enunțate la pct. 1 de mai sus (paragraful 9 din ISRS 4400); ▪ Referire la ISA 4400 (sau standardele ori practicile naționale relevante) aplicabil angajamentelor privind procedurile convenite; ▪ Enumerarea procedurilor care trebuie efectuate ca proceduri convenite între părți; ▪ 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. După caz, auditorul poate atașa la scrisoarea de angajament o variantă preliminară a tipului de raport de constatări efective ce urmează a fi emis. ▪ Natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către clientul de audit, în funcție de natura angajamentului de efectuare a procedurilor convenite? 	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a angajamentului de proceduri convenite privind informațiile financiare, în conformitate cu reglementările Camerei și ISA relevante	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform testelor din cadrul secțiunii E1 "Acceptarea/reînnoirea mandatului" din Normele Minimale de Audit?	
2	Dacă în urma documentării secțiunii E1 rezultă că auditorul nu este independent față de client, acest lucru trebuie stipulat în Raportul constatărilor efective. Este precizat acest lucru?	
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componenta soldurilor conturilor, potrivit cerințelor secțiunii E "Confirmarea planului de audit"?	
4	S-au transmis către terți, în funcție de obiectivele procedurilor convenite, scrisori de confirmare a soldurilor debitoare și creditoare, conform cerințelor ISA 501 "Probe de audit –considerente suplimentare pentru elemente specifice" (secțiunea E- pct. 4)	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de efectuare a procedurilor convenite desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
5	S-au trimis, după caz, scrisori avocaților pentru investigații privind litigiile și revendicările (ISA 501 și secțiunea E pct. 5)?	
6	<p>Dacă în urma procedurilor convenite, la efectuarea propriu-zisă a testelor de audit, auditorul financiar folosește un prag de semnificație și o dimensiune a eșantionului, atunci auditorul a prezentat:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Descrierea raționamentului profesional după care au fost stabilite cele două elemente? ▪ Procentul în care s-a testat soldul sau rulajul respectiv? 	
7	S-a determinat în cadrul secțiunii F ”Abordarea auditului” bugetul de timp al misiunii?	
8	Dacă auditorul a întocmit un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să efectueze un angajament eficient.	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE	
1	A fost întocmit dosar de lucru?	
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	În funcție de informațiile financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite au fost preluate din Normele Minimale de Audit toate obiectivele din cadrul secțiunilor aferente?	
4	Pentru toate obiectivele din Normele Minimale de Audit aplicabile, în funcție de informațiile financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite, există foi de lucru întocmite? Obiectivele concrete, pe fiecare secțiune în parte sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
5	Se confirmă că auditorul financiar utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
6	Se confirmă că auditorul financiar efectuează verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare.	
7	A fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?	
8	S-a efectuat o revizuire analitică a informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite?	
9	A fost obținută declarația conducerii, semnată și ștampilată de client, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru realitatea informațiilor financiare	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de efectuare a procedurilor convenite desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	care fac obiectul angajamentului de proceduri convenite?	
C	FINALIZAREA ANGAJAMENTULUI	
1	Dacă societatea de audit a documentat secțiunea A “Lista de verificare a finalizării angajamentului”.	
2	Dacă societatea de audit a documentat secțiunea B “Revizuirea generală a situațiilor financiare”.	
3	Dacă societatea de audit a întocmit “Lista de verificare a documentelor de lucru” (secțiunea C).	
4	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării angajamentului, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 18 din ISRS 4400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite. 	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ O declarație a faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul. ▪ O declarație a faptului că angajamentul a fost efectuat în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexe aplicabil angajamentelor 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 efective ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite. ▪ O declarație a faptului ca 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 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 (secțiunea D), privind problemele constatate în realizarea angajamentului privind procedurile convenite?	
	Notă: Capitolele II, III , IV, V și VII sunt identice cu cele prevăzute în cadrul procedurilor de control al calității auditului financiar.	

**Lista de obiective pentru verificarea calității
activităților conexe auditului financiar**

Angajamente de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400)

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de revizuire a situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISA relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul angajamentului copii ale situațiilor financiare, întocmite potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, semnate și ștampilate de conducerea societății și înregistrate la Administrația Finanțelor Publice?	
2	Conține dosarul de lucru contractul de prestări servicii/scrisoarea de acceptare a angajamentului?	
3	Este anexat la dosarul de lucru o copie după raportul emis de auditorul financiar în legătură cu situațiile financiare supuse revizuirii?	
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	Conține scrisoarea de angajament/contractul de prestări servicii principalele clauze prevăzute de paragraful 12 din ISRE 2400? Acestea se referă la:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obiectivul angajamentului de revizuire a situațiilor financiare; ▪ Natura serviciului care este prestat; ▪ Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare. ▪ Sfera angajamentului de revizuire, incluzând trimerile la acest Standard Internațional de Audit (ori la standarde și practici naționale relevante); ▪ Accesul fără restricții la oricare dintre registre, documentații și alte informații cerute în legătură cu revizuirea; ▪ O mostră din raportul care se preconizează a fi predat; ▪ Faptul că angajamentul nu se poate baza pe prezentarea de acte ilegale sau alte neregularități, de exemplu, fraude sau delapidări care ar putea exista; ▪ O declarație conform căreia nu se desfășoară un audit și nu va fi exprimată o opinie de audit. 	
2	Conține scrisoarea de angajament/contractul referiri la planificarea desfășurării angajamentului?	
3	Conține scrisoarea de angajament orice restricție asupra răspunderii auditorului (eventual în limita onorariului)?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a angajamentului de revizuire a situațiilor financiare	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform testelor din cadrul secțiunii E1 ”Acceptarea/reînnoirea mandatului” din Normele Minimale de Audit?	
2	A fost documentată de auditor, conform cerințelor secțiunii F pct. a, cunoașterea generală 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?	
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor, potrivit cerințelor secțiunii E ”Confirmarea planului de audit”?	
4	S-au transmis către terți scrisorile bancare și cererile de confirmare a soldurilor debitoare și creditoare, conform cerințelor ISA 501 ”Probe de audit –considerente suplimentare pentru elemente specifice” (secțiunea E- pct. 4)	
5	S-au trimis scrisori avocaților pentru investigații privind litigiile și revendicările (ISA 501 și secțiunea E pct. 5)?	
6	Dacă s-a determinat în cadrul secțiunii F ”Abordarea auditului” bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit.	
7	Dacă auditorul a întocmit un plan de abordare a activității de revizuire, astfel încât să efectueze un angajament eficient.	
8	A fost documentată calcularea pragului de semnificație (secțiunea F0) și respectiv alegerea eșantionului?	
9	A fost documentată o evaluare a riscului de audit și a componentelor sale, riscul inerent general (secțiunea F1), riscul inerent specific (secțiunea F2), de control și nedetectare (secțiunea F3)?	
10	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit (conform cerințelor secțiunii F pct. b)?	
11	Au fost luate în considerare rezultatele din activitatea altui auditor sau a unui expert?	
12	A fost determinată dimensiunea eșantionului și consecvența în utilizarea acestuia?	
B	ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE	
1	S-a întocmit dosarul de lucru?	
2	Obțineți lista procedurilor de revizuire efectuate. A fost aplicat de către auditor raționamentul profesional în determinarea naturii, duratei și întinderii specifice a procedurilor de revizuire?	
3	Sunt incluse în procedurile de revizuire utilizate elementele prevăzute de paragraful 20 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obținerea unei înțelegeri a activităților entității și a sectorului în care aceasta 	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	<p>operează;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Investigații privind principiile de contabilitate și practicile entității; ▪ Investigații privind procedurile entității în legătură cu înregistrarea, clasificarea, sintetizarea tranzacțiilor, acumularea de informații pentru prezentarea lor în situațiile financiare și prezentarea acestora; ▪ Investigații privind toate aserțiunile semnificative din situațiile financiare; ▪ Procedurile analitice proiectate pentru a identifica relațiile și elementele individuale care par neobișnuite. Astfel de proceduri includ: <ul style="list-style-type: none"> ○ Compararea situațiilor financiare cu situațiile din perioadele anterioare; ○ Compararea situațiilor financiare cu rezultatele 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 din sectorul de activitate. 	
4	<p>Au fost considerate de auditor tipurile de aspecte care cer ajustări contabile în perioadele anterioare? Aceste aspecte sunt:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Investigări privind acțiuni ce au avut loc 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 ce vin în atenția auditorului, 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; ▪ Investigarea persoanelor ce au responsabilitatea aspectelor financiare și de contabilitate privind: <ul style="list-style-type: none"> - Faptul dacă toate tranzacțiile au fost înregistrate corect; - Faptul 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 când acest lucru se consideră adecvat. 	
5	<p>Au fost utilizate procedurile ilustrative detaliate care pot fi efectuate într-un angajament de revizuire a situațiilor financiare și descrise în lista ilustrativă ce constituie anexa 2 la ISRE 2400 (anexa la prezenta lista de obiective)? Aceste proceduri sunt:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Proceduri de ordin general (20 proceduri); 	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Proceduri pentru revizuirea unor elemente specifice (70 proceduri), cum sunt: <ul style="list-style-type: none"> ○ numerar, creanțe, stocuri, plasamente, mijloace fixe și amortizarea, cheltuieli în avans, immobilizări necorporale și alte active (40 proceduri) ○ împrumuturi de plătit, datorii comerciale, obligații angajate și datorii contingente (17 proceduri); ○ venituri și alte taxe, evenimente ulterioare, litigii, capitalul propriu (13 proceduri). 	
6	Existența foilor de lucru pentru toate procedurile secțiunile prevăzute în anexa 2 la ISRE 2400, în funcție de obiectivul angajamentului și conformitatea acestora cu conturile contabile	
7	Dacă societatea utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit.	
8	Verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare.	
9	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 verficatorului).	
10	Au fost cercetate evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare care pot implica ajustarea sau prezentarea lor în situațiile financiare?	
11	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 sau mult extinse, pentru a putea exprima o certificare negativă sau să confirme că se cere un raport modificat?	
C	FINALIZAREA ANGAJAMENTULUI DE REVIZUIRE	
1	Au fost revizuite și evaluate de către auditor concluziile ce reies din probele obținute ca bază a exprimării certificării negative? Bazându-se pe activitatea desfășurată, auditorul trebuie să evalueze dacă oricare din informațiile obținute pe parcursul revizuirii indică faptul că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul identificat de raportare financiară.	
2	S-a întocmit un raport de revizuire, care conține o formă clară scrisă a certificării negative?	
3	Cuprinde raportul de revizuire elementele de bază prevăzute de paragraful 26 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificarea situațiilor financiare asupra cărora s-a făcut revizuirea ; ▪ O declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea situațiilor financiare și responsabilitatea auditorului de a emite un raport asupra acestor situații financiare; 	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Un paragraf ce cuprinde aria de aplicabilitate, descriind natura revizurii, și incluzând: <ul style="list-style-type: none"> - O declarație a faptului că angajamentul a fost efectuat în conformitate cu Standardul Internațional de Audit aplicabil angajamentelor de revizuire; - O declarație a faptului că revizuirea este limitată, în primul rând la investigații și proceduri analitice. - O declarație că nu a fost efectuat un audit, că procedurile întreprinse oferă o certificare moderată și că nu este exprimată o opinie de audit; ▪ Declarația de certificare negativă; ▪ Mențiunea că în timpul revizurii 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 identificat (certificare negativă). 	
4	<p>Dacă anumite aspecte au atras atenția auditorului, că deteriorează imaginea fidelă, sunt descrise aceste aspecte în raportul de revizuire, cu cuantificarea efectelor posibile asupra situațiilor financiare, și modificarea corespunzătoare a opiniei asupra certificării negative?</p> <p>Aceste modificări pot fi:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Exprimarea unei calificări a certificării negative (opinie cu rezerve asupra certificării negative) 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 	
5	<p>Dacă există o limitare semnificativă a sferei angajamentului, a fost descrisă limitarea în raportul de revizuire și a fost exprimată o opinie corespunzătoare asupra certificării negative?</p>	
	<p>Această concluzie, potrivit cerințelor paragraf 27 din ISRE 2400 poate fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ O opinie cu rezerve asupra certificării 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 certificare, atunci când posibilul efect al limitării este atât de semnificativ și cuprinzător încât auditorul conchide că nu poate fi oferit nici un nivel de certificare. 	
6	<p>S-au documentat discuțiile finale cu clientul (secțiunea D), privind problemele constatate în realizarea angajamentului de revizuire a situațiilor financiare?</p>	
	<p>Notă: Capitolele II, III, IV, V și VII sunt identice cu cele prevăzute în cadrul procedurilor de control al calității auditului financiar. La aceste proceduri se adaugă și cele prevăzute în anexa.</p>	

**Lista de obiective pentru verificarea calității
activităților conexe auditului financiar**

Angajamente de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400) - Proceduri detaliate

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire a situațiilor financiare desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	Generalități	
1.	Discutarea termenilor și a sferei angajamentului cu clientul și echipa implicată în angajament.	
2.	Pregătirea unei scrisori de angajament stabilind termenii și sfera angajamentului.	
3.	Obținerea unei înțelegeri a activităților entității și a sistemului de înregistrare a informațiilor financiare și de întocmire a situațiilor financiare.	
4.	Se cercetează dacă toate informațiile financiare sunt înregistrate: a) Complet; b) Prompt; și c) După primirea autorizărilor necesare.	
5.	Obținerea balanței de verificare și determinarea conformității acesteia cu cartea mare și situațiile financiare.	
6.	Luarea în considerare a rezultatelor obținute în angajamentele de audit și de revizuire anterioare, inclusiv a ajustărilor contabile cerute.	
7.	Se investighează dacă au avut loc modificări semnificative în entitate față de anul trecut (de exemplu, modificări ale acționariatului sau modificări în structura capitalului).	
8.	Se cercetează politicile contabile și se consideră dacă: a) Acestea sunt în conformitate cu standardele naționale sau internaționale; b) Au fost aplicate corect; și c) Au fost aplicate în mod consecvent și, dacă nu, se ia în considerare dacă au fost prezentate orice modificări ale politicilor contabile.	
9.	Se citesc procesele-verbale de la întâlnirile acționarilor, Consiliului de Administrație și ale altor comitete abilitate pentru a identifica aspectele ce pot fi importante la revizuire.	
10.	Se cercetează dacă acțiunile întreprinse la întâlnirile acționarilor, Consiliului de Administrație sau la alte întâlniri comparabile care afectează situațiile financiare au fost în mod adecvat reflectate în acestea.	
11.	Se cercetează existența tranzacțiilor cu părțile afiliate, cum au fost contabilizate astfel de tranzacții și dacă acestea au fost în mod corect prezentate	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire a situațiilor financiare desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
12.	Se fac investigații privind contingentele și angajamentele.	
13.	Se fac investigații privind planurile de cedare a activelor sau a segmentelor de afacere majore.	
14.	Se obțin situațiile financiare și se discută cu conducerea.	
15.	Se ia în considerare gradul de adecvare a prezentării de informații în situațiile financiare și compatibilitatea lor cu clasificarea.	
16.	Se compară rezultatele prezentate în situațiile financiare ale perioadei curente cu cele prezentate în situațiile financiare pentru perioade anterioare comparabile și, dacă este posibil, cu prognoze și previziuni.	
17.	Se obțin explicații din partea conducerii pentru orice fluctuații sau inconsecvențe neobișnuite din situațiile financiare.	
18.	Se ia în considerare efectul oricăror erori necorectate – individual sau cumulat. Se aduc în atenția conducerii aceste erori și se determină modul în care erorile necorectate vor influența raportul asupra revizuirii.	
19.	Se ia în considerare obținerea unei scrisori de declarație din partea conducerii.	
	Numerar	
20.	Se obțin reconcilierile bancare. Se investighează orice elemente de reconciliere mai vechi sau neobișnuite cu personalul clientului.	
21.	Se investighează transferurile de numerar pentru perioada anterioară și ulterioară datei revizuirii.	
22.	Se cercetează dacă există vreo restricție asupra soldurilor de numerar.	
	Creanțe	
23.	Se cercetează politicile contabile privind înregistrarea inițială a creanțelor comerciale și se determină dacă s-au acordat reduceri la aceste tranzacții.	
24.	Se obține un tabel al creanțelor și se determină dacă totalul este în concordanță cu balanța de verificare.	
25.	Se obțin și se iau în considerare explicațiile referitoare la variațiile semnificative din soldurile conturilor față de perioadele anterioare sau față de valorile anticipate.	
26.	Se obține o analiză privind maturitatea creanțelor comerciale. Se investighează motivul unor solduri sau rulaje neobișnuit de mari, soldurilor creditoare ale conturilor sau orice alte solduri neobișnuite, cercetându-se din punct de vedere al încasării acestora.	
27.	Se discută cu conducerea clasificarea creanțelor, incluzând soldurile pe termen lung, soldurile creditoare nete și sumele datorate de acționari, directori și alte părți afiliate, din situațiile financiare.	
28.	Se investighează metoda de identificare a conturilor „cu plată lentă” și de stabilire a reducerilor pentru conturile îndoielnice, având în vedere gradul de	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire a situațiilor financiare desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	rezonabilitate a metodei.	
29.	Se cercetează dacă creanțele au fost depuse drept garanție, dacă au fost recuperate prin contracte de factoring sau dacă au fost actualizate.	
30.	Se cercetează procedurile aplicate pentru a asigura că s-a obținut separarea adecvată a tranzacțiilor de vânzare de încasările din vânzări.	
31.	Se cercetează dacă conturile reprezintă bunuri în consignație și, în acest caz, dacă au fost făcute ajustări pentru a transforma aceste tranzacții și pentru a include aceste bunuri în stocuri.	
32.	Se cercetează dacă după data bilanțului au fost acordate credite mari în comparație cu venitul înregistrat și dacă au fost constituite provizioane pentru aceste valori.	
	Stocuri	
33.	Se obține lista stocurilor și se determină dacă: a) Totalul corespunde cu soldul din balanța de verificare; și b) Lista se bazează pe inventarierea stocului.	
34.	Se cercetează metoda de inventariere a unităților din stoc.	
35.	Acolo unde nu a fost efectuată o inventariere la data bilanțului, se cercetează dacă: (a) Este folosit un sistem de inventariere continuu și dacă sunt făcute comparații periodice cu cantitățile din stoc; și dacă (b) Este folosit un sistem de cost integrat și dacă acesta a produs informații credibile în trecut.	
36.	Se discută ajustările făcute ce rezultă din ultima inventariere a stocului.	
37.	Se cercetează procedurile aplicate pentru a controla separarea exercițiilor și orice alte mișcări ale stocului.	
38.	Se cercetează baza utilizată la evaluarea fiecărei categorii de stoc și în special referitor la eliminarea profiturilor inter-filiale. Se cercetează dacă stocul este evaluat la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă.	
39.	Se ia în considerare consecvența cu care au fost aplicate metodele de evaluare a stocurilor, incluzând factori cum sunt cheltuielile cu materialele, cu forța de muncă și cheltuielile de regie.	
40.	Se compară valorile categoriilor majore de stoc cu acelea din perioadele anterioare și cu cele anticipate pentru perioada curentă. Se cercetează fluctuațiile și diferențele majore.	
41.	Se compară stocul cu cel din perioadele anterioare.	
42.	Se cercetează metoda folosită pentru a identifica stocurile lente și pe cele depreciate și dacă astfel de stocuri au fost contabilizate la valoarea realizabilă netă.	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire a situațiilor financiare desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
43.	Se cercetează dacă vreunul dintre stocuri este în consignație și, în acest caz, dacă au fost efectuate ajustări pentru a exclude astfel de bunuri din stoc.	
44.	Se cercetează dacă există vreo parte a stocului depusă drept garanție, stocată în alte locuri sau în consignație la alții și să se ia în considerare dacă astfel de tranzacții au fost contabilizate ca atare.	
	Plasamente (incluzând companii asociate și titluri tranzacționabile)	
45.	Se obține un tabel al plasamentelor existente la data bilanțului și se determină dacă acesta este în concordanță cu balanța de verificare.	
46.	Se investighează politica contabilă aplicată plasamentelor.	
47.	Se cer informații de la conducere despre valoarea contabilă a plasamentelor. Se consideră dacă există orice fel de probleme de realizare.	
48.	Se apreciază dacă câștigurile, pierderile și veniturile din investiții au fost contabilizate corect.	
49.	Se cercetează clasificarea plasamentelor pe termen lung și pe termen scurt.	
	Mijloacele fixe și amortizarea	
50.	Se obține un tabel al mijloacelor fixe indicând costul și amortizarea cumulată și se determină dacă respectivele sume sunt în concordanță cu sumele din balanța de verificare.	
51.	Se cercetează politica de contabilitate aplicată privind provizioanele pentru amortizări și se face distincție între elementele de capital și de menținere a acestuia. Se determină dacă mijloacele fixe au suferit o depreciere semnificativă, permanentă a valorii.	
52.	Se discută cu conducerea adăugările și eliminările din conturile mijloacelor fixe și modul de contabilizare a câștigurilor și pierderilor din vânzări sau casări. Se cercetează dacă toate aceste tranzacții au fost contabilizate.	
53.	Se cercetează consecvența cu care metodele și ratele de amortizare au fost aplicate și se compară provizioanele pentru amortizare cu cele din anii anteriori.	
54.	Se cercetează dacă există sechestru pe mijloacele fixe.	
55.	Se discută dacă operațiunile de leasing au fost corect reflectate în situațiile financiare în conformitate cu reglementările contabile în vigoare.	
	Cheltuieli plătite în avans, imobilizări necorporale și alte active	
56.	Se obține un tabel identificând natura acestor conturi și se discută cu conducerea recuperabilitatea acestora.	
57.	Se cercetează baza pe care s-au făcut înregistrări în aceste conturi și metodele de amortizare folosite.	
58.	Se compară soldurile conturilor de cheltuieli conexe cu cele din perioadele anterioare și se discută variațiile semnificative cu conducerea.	
59.	Se discută cu conducerea separarea între conturile pe termen lung și cele pe termen scurt.	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire a situațiilor financiare desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	Împrumuturi de plătit	
60.	Se obține de la conducere un tabel al împrumuturilor de plătit și se determină dacă totalul este în concordanță cu balanța de verificare.	
61.	Se cercetează dacă există vreun împrumut pentru care conducerea nu a satisfăcut prevederile din contract și, dacă există, se cercetează ce acțiuni a întreprins conducerea în acest sens și dacă au fost făcute ajustări adecvate în situațiile financiare.	
62.	Se ia în considerare caracterul rezonabil al dobânzilor în relație cu soldurile împrumuturilor.	
63.	Se cercetează dacă împrumuturile de plătit sunt garantate.	
64.	Se cercetează dacă împrumuturile de plătit au fost clasificate ca împrumuturi curente și pe termen lung.	
	Datorii comerciale	
65.	Se cercetează politicile contabile aplicate pentru înregistrarea inițială a datoriilor comerciale și dacă entitatea are dreptul să facă orice fel de reduceri pentru astfel de tranzacții.	
66.	Se obțin și să se iau în considerare explicațiile variațiilor semnificative din soldurile conturilor față de perioadele anterioare sau față de valorile anticipate.	
67.	Se obține un tabel al datoriilor comerciale și se determină dacă totalul concordă cu balanța de verificare.	
68.	Se cercetează dacă soldurile sunt reconciliate cu situațiile creditorilor și să se compară cu soldurile din perioadele anterioare. Se compară cifra de afaceri cu cea din perioadele anterioare.	
69.	Se ia în considerare posibilitatea existenței datoriilor semnificative neînregistrate.	
70.	Se cercetează dacă datoriile către acționari, directori și alte părți afiliate sunt prezentate separat.	
	Obligații angajate și datorii contingente	
71.	Se obține un tabel al obligațiilor angajate și să se determine dacă totalul concordă cu balanța de verificare.	
72.	Se compară soldurile de cheltuieli majore cu cele similare din perioadele anterioare.	
73.	Se cercetează aprobările pentru astfel de obligații, termenele de plată, respectarea clauzelor, garanțiile și clasificările.	
74.	Se cercetează metoda de determinare a obligațiilor angajate.	
75.	Se cercetează natura sumelor incluse în datoriile contingente și în angajamente.	
76.	Se cercetează dacă există vreo datorie contingentă sau efectivă care nu a fost înregistrată în conturi. Dacă există, se discută cu conducerea dacă trebuie constituite provizioane sau necesită o prezentare în notele la situațiile financiare.	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire a situațiilor financiare desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
	Venituri și alte taxe	
77.	Se chestionează conducerea în legătură cu existența de evenimente, inclusiv dispute cu autoritățile fiscale, care ar putea avea un efect important asupra datoriilor fiscale ale entității.	
78.	Se iau în considerare cheltuielile fiscale în relație cu venitul entității pentru acea perioadă.	
79.	Se chestionează conducerea în legătură cu gradul de adecvare a înregistrării obligațiilor fiscale amânate sau curente, inclusiv a provizioanelor în ceea ce privește perioadele anterioare.	
	Evenimente ulterioare	
80.	Se obțin de la conducere ultimele situații financiare interimare și se compară cu situațiile financiare revizuite sau cu cele din perioadele comparabile ale anului precedent.	
81.	<p>Se cercetează evenimentele ce au un efect major asupra situațiilor financiare aflate sub revizuire petrecute după data bilanțului, în special dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) au apărut ulterior datei bilanțului angajamente sau incertitudini substanțiale; (b) au apărut până la data investigației schimbări semnificative în capitalul social, debitele pe termen lung sau în capitalul circulant; și (c) au fost făcute ajustări neobișnuite în timpul perioadei dintre data bilanțului și data investigației. <p>Se ia în considerație nevoia de ajustări sau prezentări în situațiile financiare.</p>	
82.	Se obțin și se citesc procesele-verbale ale întâlnirilor acționarilor, directorilor și comitetelor abilitate ulterioare datei bilanțului.	
	Litigii	
83.	Se chestionează conducerea dacă entitatea este subiectul unei amenințări de acționare în justiție, o acțiune în derulare sau pe cale de a se produce. Se consideră efectul acestora asupra situațiilor financiare.	
	Capitalul propriu	
84.	Se obține și se consideră un tabel al tranzacțiilor de capital propriu, incluzând noi emiteri, retrageri și dividende.	
85.	Se cercetează dacă există vreo restricție asupra câștigurilor reținute sau asupra altor conturi de capital propriu.	
	Operațiuni	
86.	Se compară rezultatele din perioadele anterioare cu cele estimate pentru perioada în curs. Se discută variațiile semnificative cu conducerea.	
87.	Se discută dacă recunoașterea vânzărilor și cheltuielilor majore a avut loc în perioadele adecvate.	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de revizuire a situațiilor financiare desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) relevante	DA/NU
88.	Se iau în considerare elementele extraordinare și neobișnuite.	
89.	Se are în vedere și se discută cu conducerea relația dintre elementele conexe din situația veniturilor și se evaluează caracterul rezonabil al acestora în contextul unor relații similare pentru perioadele anterioare, precum și alte informații disponibile auditorului.	

**Lista de obiective pentru verificarea calității
activităților conexe auditului financiar:**

Angajamente pentru consultanță financiară

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de consultanță financiară desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a reglementărilor naționale relevante (OMFP 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurată de auditorii interni din cadrul entităților publice)	DA/NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de consultanță financiară și concordanța acestora cu reglementările naționale relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul angajamentului copii ale informațiilor financiare solicitate potrivit naturii angajamentului, semnate și stampilate de conducerea societății?	
2	Conține dosarul angajamentului:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contractul de consultanță/scrisoarea de acceptare a angajamentului; ▪ Raportul de consiliere prezentat conducerii societății la încheierea misiunii de consultanță? 	
B	TERMENII ANGAJAMENTULUI	
1	S-a asigurat auditorul, împreună cu reprezentanții entității, că există un acord clar privind scopul și obiectivele misiunii de consiliere?	
2	S-au cuprins în contractul de consultanță referiri la responsabilitățile conducerii entității, cunoscând că activitatea de consiliere este definită ca “activitatea desfășurată de auditorii interni/auditorii financiari menită să aducă plusvaloare și să îmbunătățească administrarea entității, gestiunea riscului și controlul intern, fără ca auditorul să își asume responsabilități manageriale”?	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a activității de consultanță, în conformitate cu reglementările relevante	
A	PLANIFICAREA MISIUNII DE CONSULTANȚĂ	
1	Au fost documentate de către auditorul financiar aspectele legate de independență, conform testelor din cadrul secțiunii E1 ”Acceptarea/reînnoirea mandatului” din Normele Minimale de Audit?	
2	A semnat auditorul intern declarația de independență?	
3	S-a determinat în cadrul secțiunii F ”Abordarea auditului” bugetul de timp al misiunii?	
4	Dacă auditorul a întocmit un plan de abordare a consultanței, astfel încât să efectueze un angajament eficient.	
5	A fost notificat clientul despre scopul, obiectivele și durata (bugetul de timp), persoanele implicate, cu indicarea responsabilităților și activitățile care vor fi inițiate?	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de consultanță financiară desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a reglementărilor naționale relevante (OMFP 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurată de auditorii interni din cadrul entităților publice)	DA/NU
6	A fost detaliată fiecare activitate și tehnicile adecvate pentru atingerea obiectivelor (simularea, observarea fizică, interviul)?	
7	Au fost identificate punctele slabe și zonele de risc?	
8	S-au identificat toate sursele de informații care ar putea fi de folos activității de consultanță?	
9	A fost documentată ședința de deschidere a intervenției la fața locului, având ca scop:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prezentarea auditorilor; ▪ Prezentarea obiectivelor misiunii de consiliere; ▪ Prezentarea tematicii de detaliu; ▪ Calendarul întâlnirilor de lucru; ▪ Stabilirea termenelor de raportare. 	
B	ACTIVITATEA DE CONSULTANȚĂ	
1	A fost întocmit dosar de lucru?	
2	A fost documentată existența discuțiilor cu personalul angajat al clientului pentru culegerea de informații relevante pentru realizarea scopului misiunii?	
3	Au fost testate existența și evaluarea eficacității sistemului contabil și de control intern al clientului?	
4	S-a asigurat efectuarea testelor și întocmirea foilor de lucru pentru fundamentarea constatărilor?	
5	Se confirmă existența probelor de audit care să susțină concluziile foilor de lucru și a raportului activității de consultanță?	
6	S-a utilizat un sistem de referențiere adecvat a testelor și documentelor de lucru?	
C	FINALIZAREA ANGAJAMENTULUI	
1	Dacă firma de audit a întocmit o listă cu concluzii și propuneri de verificare a finalizării angajamentului.	
2	Dacă a fost documentată ședința de închidere a intervenției la fața locului.	
3	S-a întocmit un raport adecvat de consiliere, cuprinzând elementele de bază prevăzute de art. 21 din OMFP 1702/2005? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Scopul și obiectivele misiunii; ▪ Datele de identificare a misiunii de consiliere; ▪ Modul de desfășurare a acțiunii de consiliere (documentarea, procedurile, metodele, tehnicile și instrumentele utilizate, materialele examinate și întocmite în cursul acțiunii de consiliere); ▪ Constatările rezultate; ▪ Concluziile și propunerile de soluții; ▪ Documentația prezentată (documentele, testele și simulările efectuate, precum și orice alt material probant). 	

Nr. crt.	Obiective ale controlului calității activității de consultanță financiară desfășurată de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și persoane fizice, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a reglementărilor naționale relevante (OMFP 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurată de auditorii interni din cadrul entităților publice)	DA/NU
4	S-au documentat discuțiile finale cu clientul (secțiunea D), privind problemele constatate în realizarea angajamentului pentru consultanță financiară?	
	Notă: Capitolele II, III, IV, V și VII sunt identice cu cele prevăzute în cadrul procedurilor de control al calității auditului financiar.	

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.U.I. 427282; Atribut fiscal R,
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 120853