

HOTĂRÂRE nr. 274 din 15 decembrie 2011

privind modificarea și completarea [Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 182/2010](#) pentru aprobarea procedurilor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

EMITENT: CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 86 din 2 februarie 2012

Data intrării în vigoare : 02/02/2012

În temeiul prevederilor:

- [art. 6 alin. \(3\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#) privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 15 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin [Hotărârea Guvernului României nr. 433/2011](#),

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din 15 decembrie 2011, hotărăște:

ART. I

[Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 182/2010](#) pentru aprobarea procedurilor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 856 și 856 bis din 21 decembrie 2010, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La anexa nr. 1 capitolul II, punctul 9 se modifică și va avea cuprinsul prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

2. La anexa nr. 1 capitolul VI, la litera B punctul 36, după litera g) se introduce o nouă literă, litera h), cu următorul cuprins:

"h) Până la data de 15 februarie a fiecărui an, Camera Auditorilor Financiari din România va publica pe site-ul propriu nivelul mediu al onorariului orar rezultat din inspecțiile de calitate efectuate în exercițiul anterior;"

3. Anexa nr. 7 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. II

Departamentul de monitorizare și competență profesională va urmări punerea în aplicare a prezentei hotărâri.

ART. III

Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Auditorilor
Financiari din România,
Horia Neamțu

București, 15 decembrie 2011.

Nr. 274.

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante			Da / Nu
II	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de Cameră			
9	Documentarea modului de stabilire și plată a cotizațiilor fixe și variabile, potrivit Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 262/2011.	Raportat de auditor	Calculat la inspecție	
a)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar;			
b)	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a sumelor nete (fără taxa pe valoarea adăugată), cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar, conform art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 261/2011;			
c)	Stabilirea sumelor finale datorate cu titlul de cotizații variabile, prin aplicarea cotei procentuale prevăzută la art. 3 alin. (3) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 262/2011 la totalul onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare, din care se scad sumele care au fost cedate subcontractorilor și colaboratorilor, auditori financiari membri ai Camerei și nu includ taxa pe valoarea adăugată, conform art. 3 alin. (4) din reglementarea			

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardelor Internaționale de Audit relevante	Da / Nu		
	respectivă.			
d)	Determinarea măsurilor pentru corectarea eventualelor erori de calcul și vărsarea în contul Camerei a diferențelor de cotizații stabilite în plus.			

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

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor pe baza efectuării procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISRS 4400.	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare asupra cărora s-a convenit efectuarea unor proceduri, potrivit naturii misiunii, semnate și ștampilate de conducerea entității? (Secțiunea A 1 „Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul privind Auditul Calității)	
2	Conține dosarul misiunii:	
	- Scrisoarea de acceptare a misiunii sau Contractul de prestări servicii, care confirmă acceptarea de către auditor a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele probleme (obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, aria de cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului final)? - Raportul de constatări efective prezentat conducerii entității, întocmit conform paragrafului 18 din ISRS 4400?	
A1	PROCEDURI SPECIFICE CONTRACTĂRII MISIUNILOR PE BAZĂ DE PROCEDURI CONVENITE, PRIN PARTICIPARE LA LICITAȚII	
1	Conține dosarul misiunii Oferta financiară, Oferta tehnică, anexele specifice prevăzute în documentația de atribuire a contractului, precum și corespondența privind participarea la licitație, adjudecarea contractului și alte comunicări primite din partea sau transmise către titularul Proiectului?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la natura misiunii pe baza efectuării procedurilor convenite? Aceasta poate consta în:	
a)	<p>Informații financiare de natura:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elementelor individuale ale datelor financiare (de exemplu: datoriile comerciale, conturi de creanțe, tranzacții cu părțile afiliate, profitul unui segment de activitate); - unei componente a situațiilor financiare (de exemplu: bilanț); - unui set complet de situații financiare. 	
b)	Informații nefinanciare, despre care auditorul are cunoștințe adecvate și există criterii rezonabile pe care să-și bazeze constatările.	
2	<p>Conține scrisoarea de angajament sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la obiectivul misiunii, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea de către auditor a procedurilor ce țin de natura unui audit la care auditorul, entitatea și oricare terțe părți îndreptățite au convenit? - raportarea de către auditor asupra constatărilor efective? 	
3	Conține scrisoarea de angajament sau contractul de servicii financiare elementele prevăzute în anexa 1 la ISRS 4400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> - Referire la ISRS 4400 (sau standardele ori practicile naționale relevante) aplicabil misiunilor 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 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiarî din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	<p>trebuie efectuate;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Precizarea faptului că nu se va emite un raport de audit (o opinie), ci un raport al constatărilor efective, al cărui model poate fi atașat la scrisoarea misiunii; - Natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către clientul de audit, în funcție de obiectul misiunii. 	
B1	PROCEDURI SPECIFICE CONTRACTĂRII MISIUNILOR PE BAZĂ DE PROCEDURI CONVENITE, PRIN PARTICIPARE LA LICITAȚII	
1	A documentat auditorul revizuirea Contractului de Finanțare și a anexelor sale precum și a actelor adiționale ale Contractului de Finanțare, după cum urmează:	
a)	<p>revizuirea ca formă, a documentelor de mai sus, în sensul că acestea trebuie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - să respecte modelul de contract specificat în Manualul Beneficiarului? - să respecte numerotarea paginilor (să nu fie pagini lipsă)? - să fie semnat și ștampilat pe fiecare pagină, atât de Autoritatea Contractantă cât și de Beneficiar? <p>În cazul în care există Acord de parteneriat, Acte adiționale, Notificări sau alte completări sau modificări aduse contractului inițial, acestea trebuie să respecte legislația națională a contractelor cu finanțare nerambursabilă, în vigoare la data semnării.</p>	
b)	obținerea și documentarea în dosarul misiunii a următoarelor informații de fond:	
	<ul style="list-style-type: none"> - nominalizarea finanțatorului? - legislația care reglementează finanțarea respectivului proiect? - valoarea proiectului? - partea eligibilă și partea neeligibilă a proiectului? - cota procentuală și suma de co-finanțare sau de participare a Beneficiarului 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiarți din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	<p>la implementarea proiectului?</p> <ul style="list-style-type: none"> - structura bugetului, care sunt liniile bugetare ale proiectului? - în ce monedă se face finanțarea și cursul de conversie lei sau valută utilizat? - dacă se primește prefinanțare sau nu, în ce proporție, care sunt condițiile de recuperare a prefinanțării? 	
c)	A revizuit auditorul baza legală a finanțării nerambursabile, pentru a înțelege suficient termenii și condițiile Contractului de Finanțare a Proiectului (Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și Anexa 1 a contractului de finanțare)?	
2	<p>Conține scrisoarea de angajament sau contractul de prestări servicii referiri cu privire la onorariul aferent misiunii, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Suma prevăzută în bugetul Proiectului pentru care s-a organizat licitația, pentru efectuarea procedurilor convenite? - Oferta financiară a auditorului pentru realizarea misiunii? - Bugetul de timp alocat misiunii, avut în vedere la fundamentarea onorariului licitat, personalul necesar și calificarea acestuia? 	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe baza efectuării de proceduri convenite privind informațiile financiare, în conformitate cu ISRS 4400 și cu termenii misiunii	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili și testelor din cadrul secțiunii B 2 "Acceptarea desemnării sau a redeseemnării" din Ghidul privind Auditul Calității ?	
2	În urma documentării secțiunii B 2, în situația în care a rezultat că auditorul nu este independent față de clientul angajamentului, a fost stipulat acest	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiarți din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	lucru în Raportul constatărilor efective?	
3	<p>Auditorul a documentat faptul că s-a asigurat, împreună cu reprezentanții entității și cu părțile specificate care vor primi copii ale viitorului raport de constatări efective, că există un acord clar privind procedurile stabilite și condițiile misiunii, conform prevederilor paragrafului 9 din ISRS 4400?</p> <p>Problemele asupra cărora trebuie să se convină sunt următoarele:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> - Natura misiunii, inclusiv faptul că procedurile efectuate nu vor constitui un audit sau o revizuire și, prin urmare, nu va fi exprimată nici o asigurare; - Scopul declarat al misiunii; - Identificarea informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite; - Natura, coordonarea și extensia procedurilor specifice care trebuie aplicate; - Forma anticipată a raportului constatărilor efective; - Limitările existente în distribuirea și utilizarea raportului constatărilor efective. Dacă o asemenea limitare există și este în contradicție cu cerințele legale, auditorul nu trebuie să accepte misiunea. 	
4	În cazul neparticipării unor părți beneficiare ale raportului, la stabilirea procedurilor, a documentat auditorul aplicarea unor proceduri alternative, cum sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> - discutarea procedurilor care trebuie aplicate cu reprezentanții adecvați ai tuturor părților implicate? - revizuirea corespondenței relevante cu aceste părți? - trimiterea către aceste părți a unei schițe a tipului de raport care va fi emis? 	
5	A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor secțiunii B 3 „Cunoașterea clientului și	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financieri din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	evaluarea riscurilor” din Ghidul privind Auditul Calității?	
6	A întocmit auditorul un plan de abordare a procedurilor convenite, astfel încât să efectueze un angajament eficient, conform cerințelor paragrafului 13 din ISRS 4400 și ale Secțiunii B 9 „Planificarea auditului”.din Ghidul privind Auditul Calității?	
7	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul, pentru prezentarea planificării misiunii și a discuțiilor asupra aspectelor cerute de Secțiunea „Lista de verificare a planificării” (Secțiunile B 1/3 – B 1/7)?	
8	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, în funcție de natura misiunii (de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor)?	
9	<p>În cazul în care auditorul financiar folosește un prag de semnificație și o dimensiune a eșantionului la efectuarea propriu-zisă a testelor de audit, în urma procedurilor convenite, ,atunci a prezentat acesta:</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? 	
A1*	PROCEDURI SPECIFICE CONTRACTĂRII MISIUNILOR PE BAZĂ DE PROCEDURI CONVENITE, PRIN PARTICIPARE LA LICITAȚII	
1	<p>Verificarea modului de fundamentare a Bugetului de timp alocat misiunii pe baza procedurilor convenite, cunoscând că, în vederea planificării, desfășurării și finalizării unei misiuni de calitate, este necesar un fond de timp de minim 70 ore pentru fiecare cerere de rambursare, precum și alte 10 ore pentru raportul final, structurate astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - acceptarea misiunii și planificare - minim 30 ore; - desfășurarea misiunii - minim 20 ore; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiarți din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	<ul style="list-style-type: none"> - revizuirea misiunii - minim 10 ore; - întocmirea raportului de constatări efective - minim 10 ore; - întocmirea raportului final - minim 10 ore. 	
2	Verificarea modului în care auditorul proiectului a fundamentat necesarul de personal și competențele acestuia în funcție de cerințele profesionale și complexitatea proiectului.	
3	Verificarea modului în care auditorul proiectului a fundamentat volumul cheltuielilor necesare pentru delegarea/detașarea personalului angajat pentru misiunea pe proceduri convenite în vederea documentării adecvate a misiunii.	
4	Verificarea modului în care auditorul proiectului a fundamentat onorariul licitat, ținând cont de cerințele prezentate la punctele 1-3. Stabilirea procentului pe care onorariul oferit îl deține față de suma bugetată.	
5	În cazul oferirii unor onorarii care diferă semnificativ de sumele alocate de autoritatea contractantă pentru realizarea misiunii, care au fost înscrise în bugetul Proiectului, echipa de inspecție va proceda la verificarea modului cum auditorii financiarți au documentat, în cadrul Secțiunii B “Planificare” din Ghidul privind Auditul Calității din dosarul misiunii, următoarele aspecte:	
a)	motivele situării ofertei financiare cu mai mult de 15% sub suma prevăzută în bugetul Proiectului cu destinația „onorarii audit”.	
b)	identificarea amenințărilor generate de interesul propriu la adresa competenței profesionale și a atenției cuvenite, generate, dacă onorariul perceput este atât de mic încât ar putea fi dificil să se realizeze misiunea în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile.	
c)	evaluarea importanței amenințării generate de practicarea unui onorariu foarte mic în funcție de factorii prevăzuți de Secțiunea 240 din Codul	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	etic, aprobat prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 161/2010, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> - natura misiunii; - limitele valorilor posibile ale onorariului; - baza pentru determinarea onorariului; - dacă rezultatul tranzacției va fi revizuit de o terță parte independentă. 	
d)	documentarea aplicării măsurilor de protecție pentru eliminarea sau reducerea amenințării la un nivel acceptabil, recomandate de Codul etic, aprobat prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 161/2010.	
*	Documentarea aspectelor cuprinse la capitolul VI A1 din prezentele Proceduri va fi luată în considerare cu ocazia inspecției de calitate, ocupând 50% din procentajul atribuit în vederea evaluării activității auditorului financiar inspectat.	
B	ACTIVITATEA DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de constatări efective, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400 și termenii misiunii, conform cerințelor paragrafului 14 din ISRS 4400?	
2	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de paragraful 16 din ISA 4400 (investigații și analize; recalculări, comparări și alte verificări ale acurateței redactării, observări; inspecții; obținerea de confirmări)?	
3	A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii pe bază de proceduri convenite, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile și a procedurilor de audit efectuate în conformitate cu Ghidul privind Auditul Calității (Secțiunile aplicabile nominalizate de la “D” la “U”)?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
4	Se confirmă că auditorul financiar utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit?	
5	Se confirmă că auditorul financiar efectuează verificarea calculelor matematice și există un sistem de bifare?	
6	A fost respectată structura foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verficatorului)?	
7	A fost obținută declarația conducerii, semnată și ștampilată de client, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru realitatea informațiilor financiare care fac obiectul misiunii pe bază de proceduri convenite, conform ISA 580 „Declarații scrise”?	
8	S-a efectuat revizuirea analitică a informațiilor financiare pentru care vor fi aplicate procedurile convenite?	
B1	PROCEDURI SPECIFICE CONTRACTĂRII MISIUNILOR PE BAZĂ DE PROCEDURI CONVENITE PRIN PARTICIPARE LA LICITAȚII	
1	A fost verificată lucrarea prezentată spre auditare (Raportul financiar intermediar (final) sau Cererea de Rambursare intermediară sau finală), în primul rând asupra conformității de formă? A urmărit auditorul financiar ca: - informațiile din antet să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări? - titlul și simbolul proiectului să fie corect și complet înscrise, fără prescurtări? - lucrarea să aibă toate siglele care trebuie să însoțească documentele de raportare, așa cum prevede Manualul de vizibilitate? - să fie corect indicată perioada de referință?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	<p>- persoana care semnează formularele (Raport financiar intermediar sau final sau Cerere de Rambursare intermediară sau finală) să fie Reprezentantul legal al Beneficiarului?</p> <p>- sumele înscrise în Raportul financiar intermediar (final) sau Cererea de Rambursare intermediară sau finală, să fi fost calculate cu respectarea procentelor stabilite prin Contractul de Finanțare (procentul de finanțare din Uniunea Europeană, procentul de finanțare din Bugetul de stat, procentul de cofinanțare)?</p> <p>La toate întrebările de mai sus, dacă apare o neconformitate (un NU), aceasta se menționează într-o foaie de lucru și în Raportul de audit, ca răspuns la întrebarea din TOR - Termenii de referință sau din ST - Specificațiile Tehnice: „a fost corect completat Raportul financiar intermediar (final) sau Cererea de Rambursare intermediară sau finală?”</p>	
2	A documentat auditorul financiar verificarea asigurării concordanței elaborării Cererii de Rambursare cu condițiile Contractului Finanțare.?	
3	Este formularul folosit (de Raport financiar intermediar (final) sau de Cerere de Rambursare intermediară sau finală) cel indicat de finanțator, fie în Anexe la Contract, fie în Instrucțiuni emise de acesta? În cazul neconformității (un NU), se va verifica dacă auditorul a menționat aceasta într-o foaie de lucru și în Raportul de audit, ca răspuns la întrebarea din TOR - Termenii de referință sau din ST- Specificațiile Tehnice: „dacă formularul folosit a fost cel corect indicat de finanțator”, cu anexarea formularului în blanc, și efectuarea de comentarii asupra diferențelor: a coloanelor sau rândurilor în plus sau minus, a informațiilor lipsă sau incomplete, precum și impactul asupra rezultatului raportat etc.	
4	A documentat auditorul financiar verificarea conformității evidențelor contabile ale Beneficiarului cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare, în scopul de:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	<ul style="list-style-type: none"> - a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă? - a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă? 	
5	A raportat auditorul excepțiile importante și punctele slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației și a făcut recomandări Beneficiarului astfel încât acesta să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea activității pe perioada de implementare rămasă a acțiunii?	
6	<p>A efectuat auditorul financiar reconcilierea plăților din jurnalul de plăți prin bancă și casă în format electronic, cu sumele înscrise în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor, și verificarea faptului dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - toate plățile efectuate într-o perioadă, (de referință pentru acea cerere) au fost incluse în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor aferentă perioadei de referință? - au fost făcute plăți în perioada anterioară și neprinse sau nevalidate din perioada anterioară, care pot fi cuprinse în perioada curentă? 	
7	Verificarea dacă informațiile din Cererea de Rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (de exemplu: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice). Balanțele de verificare analitice ale Beneficiarului și ale partenerilor (când este cazul) trebuie să aibă evidențiate distinct tranzacțiile și cheltuielile ce privesc programul de finanțare și să permită verificarea eficientă și eficace a cheltuielilor înscrise în Evidența cheltuielilor și Cererea de Rambursare.	
8	<p>A menționat auditorul financiar în raportul de audit diferențele constatate ca urmare a verificării cheltuielile efectuate, respectiv dacă acestea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sunt reflectate în contabilitate? 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	<ul style="list-style-type: none"> - sunt sprijinite de documente justificative? - sunt înregistrate în balanțele de verificare? - sunt în perioada Cererii de Rambursare și se reconciliază cu cheltuielile eligibile din Cererea de Rambursare a Cheltuielilor.? 	
9	Verificarea aplicării ratelor de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă (când finanțarea sau rambursarea cheltuielilor este efectuată în valută și când există unul sau mai mulți Parteneri transnaționali). Toate abaterile de la regulile stabilite, constatate de Auditor reprezintă cheltuieli neeligibile.	
10	A verificat auditorul financiar conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică a încadrării în fiecare linie de finanțare, având în vedere toate amendamentele la bugetul contractului de finanțare, cu prezentarea cheltuielilor neeligibile?	
11	A efectuat auditorul verificarea costurilor directe, pe baza documentelor justificative aferente acestora, sub aspectele:	
a)	eligibilității cu termenele și condițiile contractului de finanțare și Condițiile Generale și Speciale? Atunci când auditorul constată abateri de la regulile de eligibilitate, acestea reprezintă cheltuieli neeligibile și sunt menționate în raportul auditorului, individualizate pe fiecare categorie de cheltuieli în parte.	
b)	acurateței și înregistrării? Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Auditorul constată dacă înregistrările în sistemul contabil al Beneficiarului, în Evidența cheltuielilor și în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor, din facturile primite, a plăților prin ordine de plată, a cheltuielilor din ștatele de plată și a încasărilor și plăților prin extrase de cont au fost reflectate cu	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	exactitate.	
c)	clasificării sau a încadrării în cheltuieli? Auditorul verifică încadrarea corectă în categoriile și tipurile de cheltuieli privind o tranzacție sau o acțiune în Evidența cheltuielilor și în Cererea de Rambursare.	
d)	realității efectuării cheltuielilor, prin obținerea de probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și – dacă este cazul – pentru existența activelor?	
e)	conformității cu regulile privind achizițiile publice? Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, acesta prezintă în Raportul de audit natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.	
12	A efectuat auditorul verificarea încadrării cheltuielilor generale de administrație?	
C	FINALIZAREA ANGAJAMENTULUI	
1	A documentat firma de audit Secțiunea A „Finalizarea auditului” din Ghidul privind Auditul Calității și componentele sale (secțiunile A 3 - A 14).?	
2	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a întocmirii Raportului de constatări efective (Secțiunea A 14 “Raportul de audit”, adaptată)?	
3	A întocmit firma de audit „Lista de verificare privind finalizarea dosarului” (secțiunile A 5/4 și A 5/5)?	
4	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării angajamentului, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragraful 18 din ISRS 4400? Aceste elemente sunt:	
	<ul style="list-style-type: none"> - destinatarul (clientul care a angajat auditorul să efectueze proceduri convenite); - identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite; 	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiar din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	<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 Conexce 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 agreate; - o enumerare a procedurilor specifice efectuate; - o descriere a constatărilor efective ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite; - o declarație a faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare; - o declarație a faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire, ar fi putut apărea alte 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 B 11), privind problemele constatate în realizarea angajamentului privind procedurile convenite?	
	Notă: Sunt aplicabile și procedurile cuprinse în capitolele II, III, IV, V și VII prevăzute în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a ISRS 4400	Da / Nu
	financiar	