



**Camera Auditorilor Financiari
din
România**

București, Str. Sirenelor, nr.67-69,
Sector 5

Tel. (021) 410 74 43

Fax (021) 410 03 48

HOTĂRÂRE

Pentru aprobarea modelului Notei de inspecție

În temeiul prevederilor:

- art. 5, alin (3), lit. e), h) și j) și alin. (5), lit. c), h) și i) 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 a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.433/2011;

**Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din data de
22 noiembrie 2012**

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă modelul Notei de inspecție, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională va urmări punerea în aplicare a prezentei hotărâri.

Art. 3. La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 146/2009 privind aprobarea modelului Notei de inspecție, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 623 din 17 septembrie 2009.

Art. 4. Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președinte,

Prof. univ. dr. Horia Neamțu

București, 22 noiembrie 2012
Nr. 54



**Camera Auditorilor Financiari
din
România**

București, Str. Sirenelor, nr.67-69,
Sector 5

Tel. (021) 410 74 43

Fax (021) 410 03 48

Departamentul de monitorizare și competență profesională

Nr. din

**NOTĂ DE INSPECȚIE
Încheiată astăzi201x**

Subsemnații și, inspectori ai Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională (DMCP) din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), în baza art. 3 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010, precum și a delegației de control nr....., am efectuat în data de201x inspecția calității activității desfășurate în anul..... de Societatea Comercială... ..S.R.L. având sediul social în localitatea....., str., nr., sectorul, județul

Firma de audit este membră a CAFR în baza Autorizației nr. emisă de CAFR și funcționează ca societate comercială conform Certificatului de înregistrare seria nr. emis de Oficiul Registrului Comerțului.

Inspecția a avut loc la sediul firmei de audit/la sediul CAFR, la solicitarea auditorului financiar.

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

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

- obiectivele prevăzute de art. 11 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010;

- procedurile privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 182/2010, cu modificările și completările ulterioare, din care am selectat un număr rezonabil de obiective, prezentate în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezenta notă de inspecție.

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

Activitatea/ Natura entităţii	De interes public		Alte entităţi	
	Nr. contracte	Valoare lei	Nr. contracte	Valoare Lei
Audit financiar , din care:				
Audit statutar				
Auditul situaţiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special (ISA 800)				
Auditul componentelor individuale ale situaţiilor financiare, ale elementelor specifice, conturilor şi a altor aspecte (ISA 805)				
Misiuni de raportare cu privire la situaţiile financiare simplificate (ISA 810)				
Misiuni de revizuire a situaţiilor financiare (ISRE 2400)				
Misiuni de revizuire a situaţiilor financiare interimare (ISRE 2410)				
Misiuni pe baza efectuării procedurilor convenite privind informaţiile financiare (ISRS 4400)				
Audit intern externalizat (Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr. 88/2007 pentru aprobarea normelor de audit intern)				
Organizarea de cursuri de pregătire profesională de specialitate în domeniul auditului financiar				
Misiuni de altă natură				
Total				

În conformitate cu art. 15 din Normele privind revizuirea calităţii activităţii de audit financiar şi a altor activităţi desfăşurate de auditorii financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr.168/2010, am selectat, pentru cuprinderea în inspecţia calităţii, documentele de lucru aferente următoarelor misiuni, reprezentând % din volumul valoric al activităţii desfăşurate de auditorul financiar în perioada verificată:

Nr./data contract	Valoare lei	Beneficiar/ Client	Natura misiunii
a) Entităţi de interes public			
- denumire client.....			
b) Alte entităţi			
- denumire client.....			
Total inspectat:			
Valoarea contractelor inspectate			
Procentaj din total venituri (%)			

Considerăm că documentele supuse inspecţiei formează o bază rezonabilă pentru formularea unei concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului de control al calităţii, conformităţii cu acesta şi modului de respectare a dispoziţiilor normative din domeniul auditului financiar şi a celorlalte activităţi derulate de auditorii financiar, în exercitarea profesiei.

În baza Declaraţiei ce constituie anexa nr. 2 la prezenta notă de inspecţie, auditorul financiar/reprezentantul firmei de audit declară că a pus la dispoziţie toate documentele de lucru aferente dosarelor misiunilor de

audit, selectate pentru inspecția calității activității, conform opisului anexat la declarația auditorului financiar inspectat.

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

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

Menționăm că, în baza art. 17 alin.(1) din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr.168/2010, prin derogare de la principiul confidențialității, auditorul inspectat are datoria profesională de a prezenta informații confidențiale, pentru a se conforma controlului calității, potrivit cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili.

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

[Se prezintă, în continuare, constatările inspecției calității activității, în ordinea obiectivelor prevăzute de art. 11 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr.168/2010]:

I. Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor misiunilor de audit financiar și concordanța acestora cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) relevante

a) Audit statutar / audit financiar

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

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

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

1.2. Obiectivele neabordate/nedocumentate în suficientă măsură de către auditorul financiar se referă la:

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

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

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

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

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

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

1.2. Obiectivele neabordate de auditorul financiar sunt:

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

c) Misiuni pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare

Obiectivele abordate, precum și cele insuficient documentate vor fi prezentate structurat pe cele două categorii prevăzute în anexa nr. 7 la Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr. 182/2010, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- Obiective generale;
- Proceduri specifice contractării misiunilor pe baza de proceduri convenite, prin participări la licitații.

Contractul nr. ... având ca obiect efectuarea de proceduri convenite la clientul S.C. .. S.A.

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

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

1.2. Obiectivele neabordate de auditorul financiar sunt:

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

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

II Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de C A F R.

Constatările de la acest capitol vor fi tratate în cuprinsul Notei de inspecție, ca obiective preliminare, care condiționează efectuarea revizurii propriu-zise și care nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.

2.1 Obiectivele și condițiile îndeplinite de firma de audit:

[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. II „Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR.”]

Exemplu:

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

2.1.2 Firma de audit întocmește pentru activitatea proprie și păstrează, potrivit normelor legale, situații financiare depuse la organele în drept. Pentru exercițiul 201x a întocmit situații financiare anuale potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, care au fost înregistrate la Administrația Finanțelor Publice sub nr. și la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.

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

Indicatori	Valori în lei
Venituri din audit la 31.12.201x conform situațiilor financiare	
Venituri nete din audit	
Cotizație variabilă 0,5%	
Suma achitată la CAFR	
Cotizația fixă pentru anul 201x achitată în data de	

Se verifică modul de aplicare de către auditor a reglementărilor specifice cu privire la calculul cotizației variabile:

- *Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financieri din România nr. 262/ 2011 privind aprobarea cotizațiilor, taxelor pentru membrii Camerei Auditorilor Financieri din România , persoane fizice și juridice, și membrii stagiați în activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare;*

- *anexa nr. 1, cap. II pct. 9 din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financieri din România nr. 182/2010, cu modificările și completările ulterioare*

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

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

2.2 Obiective neîndeplinite de către auditorul financiar

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. II „ Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR”]

III Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financieri

Constatările de la acest capitol vor fi tratate în cuprinsul Notei de inspecție, ca obiective preliminare, care condiționează efectuarea revizuirii propriu-zise și care nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.

3.1 Obiectivele și condițiile îndeplinite de firma de audit:

[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. III „Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari”]

Exemplu:

3.1.1. Pentru anul 201x, auditorul financiar a documentat faptul că a participat la cursurile de pregătire profesională continuă *organizate de CAFR în sistemul e-learning / sau în sistemul clasic*. Pentru componenta de pregătire continuă nestructurată, auditorul financiar a probat audierea cursurilor.....*[se vor preciza activitățile desfășurate]*.

3.1.2. Pentru anul 201x, auditorul financiar a documentat faptul că a participat la cursurile de pregătire suplimentare conform art. 29 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010.

3.2 Obiectivele și condițiile neîndeplinite de firma de audit:

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. III “Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari”]

IV Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență

4.1. Obiective și condiții îndeplinite de către firma de audit:

[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. IV „Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență.”]

Exemplu:

4.1.1 Firma de audit a obținut anual, din partea personalului și a colaboratorilor, confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu.

4.1.2. Firma de audit a documentat concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei de angajament, înainte de emiterea raportului de audit.

4.1.3 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.

4. 2 Obiective insuficient documentate de firma de audit:

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. IV „Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență.”]

V. Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv ale entităților aflate în subordinea și supravegherea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare

5.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar :

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. V ”Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor aflate în subordinea și supravegherea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare”]

5.2. Obiectivele neabordate/ nedocumentate în suficientă măsură de către auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. V ”Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor aflate în subordinea și supravegherea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare”]

VI Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii desfășurate în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate

a) Audit statutar/audit financiar

6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar:

[Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI „Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit statutar/audit financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate”, structurate pe cele 3 stadii de realizare a auditului:

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

6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar :

[Urmează enunțarea obiectivelor neabordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI „Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit statutar/audit financiar în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate”]

6.3. Revizuirea/reverificarea unor obiective insuficient documentate:

În cazul auditurilor statutare efectuate la entități de interes public, echipa de inspecție va realiza, în mod obligatoriu, revizuirea / reverificarea unor obiective neabordate ori abordate nesatisfăcător, având în vedere materialele existente la dosarul misiunii, cum sunt:

- situațiile financiare care au făcut obiectul auditului, întocmite conform cadrului de raportare financiară aplicabil (Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, IFRS etc.);
- probele de audit existente la dosarul misiunii, inclusiv declarația conducerii dată conform ISA 560 « Declarații scrise » ;
- corespondența purtată între auditor și conducerea entității pentru obținerea unor informații financiare necesare bunei desfășurări a auditului statutar/ financiar;
- nota de discuții finale cu clientul de audit;
- rapoartele emise de auditor conform contractului cum sunt: raportul auditorului independent, scrisoarea adresată conducerii conform ISA 265 privind relevarea unor aspecte reținute de auditor în raport cu organizarea controlului intern în domeniile auditate.

Echipa de inspecție va avea în vedere dacă:

- auditorul financiar a verificat modul în care clientul de audit a respectat prevederile cadrului legal de raportare (Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare) în ceea ce privește întocmirea notelor explicative la situațiile financiare. În cazul în care aceste prevederi nu au fost respectate, care au fost probele întocmite de auditor;

- auditorul financiar a inclus în scrisoarea către cei însărcinați cu guvernanta și conducerea clientului de audit, eventuale elemente de ordin financiar care ar fi trebuit prezentate în raportul de audit (în sensul că ar fi putut conduce la modificarea raportului conform ISA 700 prin exprimarea unei opinii cu rezerve, sau ar fi trebuit prezentate în cadrul unui paragraf distinct de atenționare).

În funcție de concluziile echipei de inspecție, în Nota de inspecție vor fi formulate concret neconformitățile constatate în abordarea obiectivelor revizuite / reverificate și recomandările pentru corectarea acestora.

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

6.4.1 Obiective abordate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la Procedura B36, precum și determinarea onorariului mediu orar rezultat la misiunile care au făcut obiectul revizuirii de calitate, care urmează a fi luat în calculul nivelului mediu al onorariului orar rezultat din inspecțiile de calitate efectuate în exercițiul anterior, care se publică pe site-ul CAFR până la data de 15 februarie a fiecărui an, conform anexei nr. 1 cap VI lit. B pct. 36 lit. h) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 182/2010, cu modificările și completările ulterioare].

6.4.2. Obiective neabordate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la Procedura B36]

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

6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI „Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit cu scop special în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate”]

6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la capitolul VI „Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit cu scop special în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate”].

c) Misiuni pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare

Obiectivele abordate, precum și cele insuficient documentate vor fi prezentate structurat pe cele două categorii prevăzute în anexa nr. 7 la Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 182/2010, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- Obiective generale;

- Proceduri specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participări la licitații.

6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI "Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii pe baza efectuării de proceduri convenite în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate"].

6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate / insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI "Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de pe baza efectuării de proceduri convenite în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate"].

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

VII. Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 91/2007 privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism, de către auditorii financiari

7.1 Obiectivele documentate în suficientă măsură se referă la:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la capitolul VII "Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 91/2007 privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism, de către auditorii financiari"]

7.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate / insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VII "Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 91/2007, privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism, de către auditorii financiari"]

VIII. Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de firma de audit inspectată

8.1 Obiective abordate

Potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare, auditorii statutari și firmele de audit care efectuează auditul statutar al entităților de

interes public publică pe website-ul propriu, în termen de 3 luni de la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, un raport anual privind transparența, al cărui conținut este reglementat la articolul menționat.

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

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

8.2 Obiective neabordate

Deși firma de audit a derulat misiuni de audit statutar la entități de interes public, aceasta nu a elaborat și publicat raportul anual de transparență, potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr 90/2008 aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Finalizarea inspecției

1. Calificativul obținut

În urma inspecției auditorul financiar a respectat cerințele de calitate prezente în Nota de Inspecție în proporție de ...%, ceea ce corespunde calificativului A/ B/ C/ D, conform art. 24 din „Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010, modificate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 39/2012.

2. Recomandări

Se recomandă auditorului financiar să îmbunătățească modul de documentare a testelor considerate a fi insuficient documentate conform cerințelor Standardelor Internaționale de Audit și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate și să dezvolte sistemul propriu de control al calității conform ISA 220 și ISQC 1.

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

Potrivit art. 17 alin. (2) din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010, auditorii financiari au obligația de a permite accesul inspectorilor la dosarele de misiune, de a recunoaște constatările inspecției pentru asigurarea calității, prin semnarea Notei de inspecție și de a răspunde în scris, la termenele fixate, asupra modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției.

Orice divergență se clarifică și se soluționează conform procedurilor aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 50/ 2012 pentru aplicarea Normelor privind aplicarea art. 17 alin. (2) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010 .

Prin semnarea prezentei **se recunoaște că:**

- Toate documentele puse la dispoziția echipei de inspectorii au fost restituite;
- Nu există obiecțiuni în ce privește modul de derulare a inspecției;

- Evaluările făcute în această notă de inspecție sunt conforme cu realitatea și se bazează exclusiv pe documentația care ne-a fost pusă la dispoziție în perioada inspecției.

- Orice altă documente, probe sau foi de lucru obținute de auditor sau generate de auditor după data de încheiere a notei de inspecției nu au fost cuprinse în evaluare și drept urmare echipa de inspectori nu le-a avut în vedere.

Față de cele prezentate mai sus, s-a încheiat prezenta Notă de inspecție, în două exemplare, din care un exemplar a fost lăsat firmei de audit.

Data:

Semnături autorizate:

Firma de audit:
S.C. ... S.R.L.

Autorizația nr. ...

Echipa de inspecție:

Insp. Princ ...

Certificat nr.

Insp. ...

Certificat nr.

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

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI SELECTATE/ TOTAL PROCEDURI					
		Audit financiar	Audit scop special (cadru general)	Audit scop special (componente, elemente specifice)	Proceduri Convenite**	Revizuire situații financiare	Audit intern
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante	<u>5 ob</u> 11	<u>5 ob</u> 8	<u>5 ob</u> 8	<u>5 ob</u> 5	<u>4 ob</u> 6	<u>7ob</u> 11
A	Obiective generale (obiectivul nr/total obiective)	<u>2,3</u> 5	<u>1, 3</u> 3	<u>2,3</u> 3	<u>1,2</u> 2	<u>2,3</u> 3	<u>1,3,4,6</u> 6
B	Termenii angajamentului (obiectivul nr/ total obiective)	<u>1,5,6</u> 6	<u>1,4,5</u> 5	<u>1,4,5</u> 5	<u>2,3</u> 3	<u>1, 3</u> 3	<u>2,3,5</u> 5
II*	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor, îndeplinirea îndatoririlor față de Camera Auditorilor Financiar din România (obiectivul nr/ total obiective)	<u>4 ob</u> 8 <u>2,3,4,8</u> 8	x	X	X	x	X
III*	Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiar (obiectivul nr/ total obiective)	<u>3 ob</u> 3 <u>1,2,3</u> 2	X	x	X	x	X
IV	Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de auditorul financiar, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență	<u>6 ob</u> 18 <u>1, 3,4,5,11,17</u> 18	X	x	X	x	X
V	Verificarea elaborării de către firmele de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al sit financiar ale entității de interes public, inclusiv cotate (obiectivul nr/ total obiective)	<u>3 ob</u> 6 <u>1,4,6</u> 6	X	x	X	x	X
VI	Respectarea prevederilor referitoare la	<u>25 ob</u>	<u>17 ob</u>	<u>14 ob</u>	<u>12 ob</u>	<u>15ob</u>	<u>14 ob</u>

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI SELECTATE/ TOTAL PROCEDURI					
		Audit financiar	Audit scop special (cadru general)	Audit scop special (componente, elemente specifice)	Proceduri Convenite**	Revizuire situații financiare	Audit intern
	efectuarea propriu-zisă a auditului financiar în conformitate cu Ghidul pentru un Audit de Calitate și ISA	51	29	21	24	31	22
A	Planificarea auditului (obiectivul nr/ total obiective)	<u>7ob</u> 21 <u>1,3,6,9,14,15,20</u> 21	<u>5 ob</u> 12 <u>1,3,6,7,8</u> 12	<u>5 ob</u> 11 <u>1,3,6,7,10</u> 11	<u>5 ob</u> 11 <u>2,3,5,6,11</u> 11	<u>6 ob</u> 12 <u>1,2,4,5,9,10</u> 12	<u>4 ob</u> 7 <u>1,4,6,7</u> 7
B	Activitatea de audit (obiectivul nr/ total obiective)	<u>12 ob</u> 23 <u>1, 6, 8, 9, 10, 11, 15, 18, 20,24,30,36</u> 23	<u>7 ob</u> 11 <u>1,3,5,6,8,10,11</u> 11	<u>5 ob</u> 10 <u>2,3,6, 9,10</u> 10	<u>4 ob</u> 8 <u>2, 3, 7, 8</u> 8	<u>5 ob</u> 11 <u>3,5, 6,10,11</u> 11	<u>5 ob</u> 10 <u>2,4,7,9,10</u> 10
C	Finalizarea auditului (obiectivul nr/ total obiective)	<u>6 ob</u> 7 <u>1, 2,3,4,6,7</u> 7	<u>5 ob</u> 6 <u>1,2,3,5,6</u> 6	<u>4 ob</u> 6 <u>1,2,5,6</u> 6	<u>3 ob</u> 5 <u>1, 4, 5</u> 5	<u>4 ob</u> 8 <u>2,3,4,6</u> 8	<u>5 ob</u> 11 <u>1,3,,4,8,11</u> 11
VII	Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr 91/2007 privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism (obiectivul nr/ total obiective)	<u>2 ob</u> 2 <u>1,2</u> 2	X	x	X	x	x
VIII	Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii statutare sau firmele inspectate(obiectivul nr/ total obiective)	<u>3 ob</u> 3 <u>1,2,3</u> 3	X	x	X	x	X
	TOTAL	<u>51 ob</u> 102	<u>22 ob</u> 37	<u>19 ob</u> 29	<u>17ob</u> 29	<u>19 ob</u> 37	<u>21 ob</u> 33

NOTA: *) *Constatările de la cap. II și III vor fi tratate în cuprinsul Notei de inspecție, ca obiective preliminare, care condiționează efectuarea revizurii propriu-zise și care nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.*

**) *Constatările misiunilor pe bază de proceduri convenite vor fi prezentate structurat pe cele două categorii prevăzute în anexa nr. 7 la Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr. 182/2010, cu modificările și completările ulterioare, astfel:*

- *Obiective generale;*

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI SELECTATE/ TOTAL PROCEDURI				
		Audit financiar	Audit scop special (cadru general)	Audit scop special (componente, elemente specifice)	Proceduri Convenite**	Revizuire situații financiare
<i>- Proceduri specifice contractării misiunilor pe baza de proceduri convenite, prin participări la licitații.</i>						

DECLARAȚIE

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

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

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

2. AM CUNOSTINȚĂ DESPRE PRINCIPIILE DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI, RESPECTIV: INDEPENDENȚĂ, INTEGRITATE, OBIECTIVITATE, CONFIDENȚIALITATE ȘI CONDUITĂ PROFESIONALĂ, RESPECTÂNDU-LE ÎN TOTALITATE.

3. DE ASEMENEA, SUBSEMNATUL DECLAR CĂ NU MĂ AFLU ÎN NICI UNA DIN SITUAȚIILE DE CONFLICT DE INTERESE PREVĂZUTE DE SECȚIUNEA 290 DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI ÎN RAPORT CU CLIENȚII DE AUDIT LA CARE AM DESFĂȘURAT MISIUNI ÎN ANUL 20XX.

ANEXEZ DECLARAȚIILE MEMBRILOR ECHIPEI DE AUDIT.

DATA

ȘTAMPILA AUDITORULUI FINANCIAR

SEMNĂTURA

ȘTAMPILA FIRMEI DE AUDIT