

**HOTĂRÂREA nr. 54 din 2012**  
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**  
**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. 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 NEAMTU**



**Camera Auditorilor Financiari  
din  
România**

Ex. nr. 1

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 astăzi .....201x**

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

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

Inspecția a avut loc în localitatea....., str. ...., nr. ...., sectorul/județul ...../la sediul CAFRI din .....

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

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

- obiectivele prevăzute de art. 10 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. ...
- 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. ..., 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, auditorul financiar a derulat ..... contracte, în valoare de ..... lei, din care .... contracte la entități de interes public având următoarea structură:

Activitatea/ Natura entității	De interes public		Alte entități	
	Nr. contracte	Valoare lei	Nr. contracte	Valoare lei
Audit financiar				
Audit statutar				
Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special (ISA 800)				
Auditul componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturilor și a altor aspecte (ISA 805)				
Misiuni de raportare cu privire la situațiile financiare simplificate (ISA 810)				
Misiuni de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400)				
Misiuni de revizuire a situațiilor financiare interimare (ISRE 2410)				
Misiuni pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS 4400) – audit fonduri finanțate de UE (încredințare directă/selecție ofertă/licitații publice)				
Misiuni pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS 4400)				
Audit intern externalizat				
Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice ISAE3000				
Misiuni de altă natură				
<b>Total</b>				

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

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

Considerăm că documentele supuse inspecției formează o bază rezonabilă pentru formularea unei concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului propriu de control al calității al

auditorului financiar, conformității cu acesta și modului de respectare a normelor și reglementărilor din domeniul auditului financiar și a celorlalte activități derulate de auditorii financiari, în exercitarea profesiei.

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

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

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

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

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

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

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

### **a) Audit statutar / audit financiar**

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

#### **1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

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

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

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

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

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

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

#### **1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

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

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

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

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

## II. Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR.

Constatările de la acest capitol nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției, conform art. 22, alin. (3) din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.

### 2.1 Obiectivele și condițiile îndeplinite de auditorul financiar:

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

#### Exemplu:

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

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

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

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

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

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

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

## 2.2. Obiective neîndeplinite de către auditorul financiar

*[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. II „Verificarea conformității activității desfășurate 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 financiari**

*Constatările de la acest capitol nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției., conform art. 22, alin 3 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.*

#### **3.1. Obiectivele și condițiile îndeplinite de auditorul financiar:**

*[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. III „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 completat fișa individuală de pregătire profesională

3.1.2. Pentru anul 201x, auditorul financiar a documentat faptul că a participat la cursurile de pregătire suplimentare conform art. 27 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.

#### **3.2. Obiectivele și condițiile neîndeplinite de auditorul financiar:**

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

### **IV. Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de auditorul financiar, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele Codului Etic al profesioniștilor contabili**

#### **4.1. Obiective și condiții îndeplinite de către auditorul financiar:**

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

#### **4.2. Obiective insuficient documentate de auditorul financiar:**

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

### **V. Verificarea elaborării de către auditorul financiar a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, conform ISQC 1.**

#### **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 auditorul financiar a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public conform ISQC 1” ]*

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

*[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. V ”Verificarea elaborării de către auditorul financiar a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public” ]*

**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 neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar:**

*[Urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VI „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. Verificarea raționamentului profesional în aplicarea Standardelor Internaționale de Audit**

**6.3.1. Obiective abordate de auditorul financiar:**

.....

**6.3.2. Obiective neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar:**

.....

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

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

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

**6.5.1. Obiective abordate de auditorul financiar:**

.....

**6.5.2. Obiective neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar:**

.....

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

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

### **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 neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar sunt:**

*[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la capitolul VI „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”].*

*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 externalizat, etc.)*

## **VII. Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei 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 abordate se referă la:**

*[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la capitolul VII “Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei 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 neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar sunt:**

*[urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției calității activității, la cap. VII “Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei 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 auditorul financiar inspectat**

### **8.1. Obiective abordate de auditorul financiar**

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

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

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

### **8.2. Obiective neabordate de auditorul financiar**

*Deși auditorul financiar a derulat misiuni de audit statutar la entități de interes public, aceasta nu a elaborat și/sau publicat raportul anual privind transparența, potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din*



OUG nr. 90/2008 aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

## Finalizarea inspecției

### 1. Calificativul obținut

În urma inspecției auditorul financiar a respectat cerințele de calitate prezente în Nota de Inspecție în proporție de ....%, ceea ce corespunde calificativului A/ B/ C/ D, conform art. 22 din „Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr... .

### 2. Recomandări

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

Potrivit art. 15 alin. (2) din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr..., auditorii financiari au obligația de a permite accesul inspectorilor la dosarele de misiune, de a semna Nota 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. ....pentru aplicarea Normelor privind aplicarea art. 15 alin. (2) din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr..  
.....

Prin semnarea prezentei se recunoaște că:

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

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

**Data:** .....

**Semnături autorizate:**

**Auditorul financiar:**

.....

*Autorizația/Certificat nr. ...*

**Echipa de inspecție:**

**Insp. Princ ...**

**Insp. ...**

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

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

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

Nr. crt.	Obiectivul / Capitolul	Număr proceduri selectate/ total proceduri					
		Audit financiar	Audit scop special (cadru general)	Audit scop special (componente, elemente specifice)	Proceduri convenite	Revizuire situații financiare	Audit intern externalizat
C	Finalizarea auditului (obiectivul nr./ total obiective)	<u>6 ob</u>	5 ob	4 ob	3 ob	4 ob	5 ob
		<u>7</u>	6	6	5	8	11
		<u>1,2,3,4,6,7</u>	1,2,3,5,6	1,2,5,6	1, 4, 5	2,3,4,6	1,3,4,8,11
		<u>7</u>	6	6	5	8	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>	X	x	X	x	x
		<u>2</u>					
		<u>1,2</u>					
		<u>2</u>					
VIII	Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii statutari sau firmele inspectate(obiectivul nr/ total obiective)	<u>3 ob</u>	X	x	X	x	X
		<u>3</u>					
		<u>1,2,3</u>					
		<u>3</u>					
TOTAL		<u>51 ob</u>	22 ob	19 ob	17ob	19 ob	21 ob
		<u>102</u>	37	29	29	37	33

NOTA: \*) Constatările de la cap. II și III nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.

**DECLARAȚIE**

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

1. AM PUS LA DISPOZIȚIE TOATE DOCUMENTELE DE LUCRU AFERENTE DOSARELOR MISIUNILOR SELECTATE PENTRU INSPECȚIA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII.  
NU EXISTĂ ALTE DOCUMENTE, PROBE, DECLARAȚII SCRISE SAU ASIMILATE CARE NU AU FOST PUSE LA DISPOZIȚIA ECHIPEI DE INSPECȚIE.
2. AM CUNOSTINȚĂ DESPRE PRINCIPIILE DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI, RESPECTIV: INDEPENDENȚĂ, INTEGRITATE, OBIECTIVITATE, CONFIDENȚIALITATE ȘI CONDUITĂ PROFESIONALĂ, RESPECTÂNDU-LE ÎN TOTALITATE.
3. DE ASEMENEA, SUBSEM NATUL / SUBSEM NATA DECLAR CĂ NU MĂ AFLU ÎN NICI UNA DIN SITUAȚIILE DE CONFLICT DE INTERESE PREVĂZUTE DE SECȚIUNEA 290 DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI ÎN RAPORT CU CLIENȚII LA CARE AM DESFĂȘURAT MISIUNI ÎN CALITATE DE AUDITOR FINANCIAR ÎN ANUL 20XX.

ANEXEZ DECLARAȚIILE MEMBRILOR ECHIPEI DE AUDIT.

DATA

ȘTAMPILA AUDITORULUI  
FINANCIAR

SEMNĂTURA

ȘTAMPILA FIRMEI DE  
AUDIT