

Nr. \_\_\_\_\_  
Data prezentării \_\_\_\_\_ 20\_\_

Formatul

**Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului**  
a \_\_\_\_\_  
(denumirea entității de audit)  
**pentru perioada de gestiune 20\_\_**

**I. Informații generale**

Nr. d/o	Informații	Date prezentate
1.	Adresa juridică	
2.	Adresa sediului	
3.	Numărul de telefon	
4.	Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică	
5.	Numele și prenumele administratorului	
6.	Numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de poștă electronică a persoanei responsabile de întocmirea și prezentarea Raportului	
7.	Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat	
8.	Numărul individual al entității de audit	
9.	Numele și prenumele acționarilor (asociaților), precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social	
10.	Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv: 1) auditori 2) stagiaři 3) alți angajați	
11.	Apartenența entității de audit la o asociație profesională	

**Informații privind auditorii angajați la entitatea de audit**

Nr d/o	Numele și prenumele auditorului	Data angajării	Data încetării raporturilor de muncă	Certificatul de calificare al auditorului	Certificatul internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului	Apartenența auditorului la o asociație profesională
12.1	12.2	12.3	12.4	12.5	12.6	12.7	12.8
1.							
2...							

**Informații privind stagiarul în audit**

Nr d/o	Numele și prenumele stagiarului în audit	Înregistrarea în calitate de stagiar în audit	Data încetării raporturilor de muncă	Numele și prenumele auditorului îndrumător de stagiu	Instruirea profesională continuă a stagiarului	Apartenența stagiarului la o asociație profesională
13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
1.						
2...						

## II. Activitatea entității de audit

Nr. d/o	Informații	Date prezentate
14.	Modul de asigurare a riscului de audit: 1. încheierea cu asiguratorul a unui contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională;	
	2. constituirea provizioanelor în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului.	
15.	Utilizarea activității altor părți:	
	1. activitatea altui auditor	
	2. activitatea auditorilor interni	
	3. activitatea unui expert al auditorului.	
16.	Numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare, inclusiv: (1 +2 +3 +4 +5 +6)	
	<i>1. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților de interes public, dintre care: (1) +2) +3) +4) +5))</i>	
	1) entități ale căror valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;	
	2) bănci;	
	3) asiguratorii (reasiguratorii)/societăți de asigurări;	
	4) organisme de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică;	
	5) entități mari care sînt întreprinderi de stat, societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.	
	<i>2. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mari, altele decît cele prevăzute la pct.1 subpct.5);</i>	
	<i>3. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mijlocii;</i>	
	<i>4. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a altor entități supuse auditului obligatoriu, conform legislației în vigoare;</i>	
<i>5. raport al auditorului emis pentru auditul solicitat al situațiilor financiare individuale;</i>		
<i>6. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate.</i>		
17.	Numărul total al rapoartelor auditorului emise (1+2), inclusiv cu:	
	1. opinie nemodificată	
	2. opinie modificată, inclusiv: (1) + 2) +3))	
	1) opinie cu rezerve	
	2) opinie contrară	
	3) imposibilitatea exprimării opiniei.	
	Venitul din vânzări al perioadei de gestiune, total: inclusiv din audit, dintre care:	
	<i>1. la entitățile de interes public;</i>	
	<i>2. la entitățile mari altele decît cele prevăzute la rubrica 16 pct.1 subpct.5);</i>	
	<i>3. la entitățile mijlocii;</i>	

	4. la alte entități supuse auditului obligatoriu conform legislației în vigoare;	
	5. auditul solicitat;	
	6. auditul situațiilor financiare consolidate.	
19.	Numărul total al Rapoartelor suplimentare adresate comitetului de audit.	
20.	Numărul total al contractelor de audit încheiate, dintre care:	
	- reziliate.	
21.	Numărul rapoartelor auditorului emise, altele decât pentru auditul situațiilor financiare.	
22.	Numărul rapoartelor de revizuire emise.	
23.	Numărul rapoartelor de asigurare emise.	
24.	Numărul total al rapoartelor privind serviciile conexe emise, inclusiv: (1 + 2)	
	1. rapoarte asupra constatărilor efective (misiuni pe baza procedurilor convenite);	
	2. rapoarte de compilare.	
25.	Servicii prestate conform art.21 alin.(7) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare:	
	1. servicii fiscale, inclusiv:	
	1) întocmirea declarațiilor fiscale;	
	2) calcularea impozitelor și a taxelor;	
	3) de consultanță fiscală;	
	4) asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale.	
	2. servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, inclusiv:	
	1) de asistență în domeniul managementului;	
	2) de asistență în administrare, reorganizare și lichidare.	
	3. servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare;	
	4. servicii de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente;	
	5. servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.	

### III. Asigurarea calității auditului

„\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_  
(data întocmirii Raportului)

\_\_\_\_\_  
(semnătura administratorului)

\_\_\_\_\_  
(numele persoanei responsabile pentru întocmirea Raportului)

\_\_\_\_\_  
(funcția)

\_\_\_\_\_  
(semnătura persoanei responsabile pentru întocmirea Raportului)

„\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_  
(data primirii Raportului)

\_\_\_\_\_  
(semnătura specialistului responsabil de primirea Raportului)