

APROBAT

Procesul - verbal al ședinței Consiliului director ACAP
26.12.2012, nr. 06

Anexa 1 la Raportul de inspecție

Revăzut în 2014

Entitatea de audit _____

**Chestionarul
inspecției calității activității de audit și a serviciilor conexe**

Nr.	Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entității de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit al situațiilor financiare și concordanța acestora cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) sau alte standarde relevante		
A	OBIECTIVE GENERALE		
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate de conducerea entității și înregistrate la Biroul National de Statistică, conform art.33 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/12.12.2017? Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz: - Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) aplicabile, precum și alte reglementări aplicabile domeniilor specifice de activitate; - Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel cum au fost adoptate de ministerul finanțelor RM.		
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (contractul de prestări servicii), conform ISA 210 "Convenirea asupra termenului misiunii"?		
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii. Aceste		

Nr.	Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entității de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
	rapoarte sunt: ▪ Raportul auditorului asupra situațiilor financiare, întocmit conform ISA 700 (Revizuit) „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, respectiv, conform ISA 705 (Revizuit) „Modificări la opinia raportului auditorului independent”, sau, după caz, 706 (Revizuit) „Paragrafele de evidențiere a aspectelor și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”; ▪ Și, după caz, scrisoarea de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate de controlul intern, conform ISA 265 ”Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernanța?		
4	Există în dosarul de audit procesul verbal de aprobare a Adunării Generale a Acționarilor/Asociaților a situațiilor financiare pentru exercițiul anterior întocmite în conformitate cu cadrul financiar aplicabil sau IFRS?		
5	Există în dosarul de audit Declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 „Declarații scrise” prin care conducerea își asumă răspunderea asupra situațiilor financiare, asupra controlului intern și asupra altor aspecte relevante rezultate din derularea auditului?		
	Subtotal (5 proceduri) Total aplicate 5 proceduri		
B	TERMENII MISIUNII DE AUDIT		
1	Conține scrisoarea misiunii de audit/contractul de prestări servicii principalele cerințe prevăzute de pct. 10 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”? Acestea se referă la:		
	a) Obiectivul și domeniul de aplicare a auditului situațiilor financiare (legislația în vigoare, reglementări ISA;		
	b) Responsabilitățile auditorului;		
	c) Responsabilitățile conducerii;		
	d) Identificarea cadrului de raportare financiar[aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare;		
	e) Referiri cu privire la forma și conținutul așteptat al oricărui raport care urmează a fi emis de către auditor și o declarație conform căreia pot exista situații în care un raport poate diferi de forma și conținutul așteptate;		
	e) Existența riscului de nedetectare a unor erori semnificative, ca urmare a limitărilor inerente ale sistemelor contabil și de control intern și efectuării auditului prin testarea unor eșantioane statistice;		
	f) Accesul nelimitat al auditorului la orice înregistrări, documentații, informații solicitate în legătură cu auditul?		

Nr.	Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entităților de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
	g) Alte informații relevante (de exemplu, angajamente legate de onorariu, achitări și alți termeni specifici, după caz)?		
	h) Cerința de recunoaștere de către conducere a primirii scrisorii misiunii/contractului de audit și acceptarea termenilor misiunii descriși în acestea.		
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 580 „Declarații scrise”?		
3	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice acord privind eşalonarea plății acestuia? (ISA 210, pct. A23)		
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la desfășurarea auditului, conform ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”?		
5	În cazul utilizării în cadrul echipei misiunii a unor auditori care nu sunt angajații entității, au fost încheiate contracte de colaborare cu aceștia, care să conțină clauze cu privire la obiectivele atribuite pentru realizare și răspunderile auditorilor (vezi A24 din ISA 210)?		
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii orice restricție asupra răspunderii auditorului, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului), conform prevederilor pct. A24 din ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?		
	Subtotal (6 proceduri) <i>Aplicate 6 proceduri</i>		
	Total Capitolul I (11 proceduri) <i>Total aplicat 11 proceduri</i>		
II	<i>Verificarea conformității activității desfășurate de entitatea de audit cu declarația pentru obținerea licenței de exercitare a profesiei de audit. Corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit, precum și din alte servicii profesionale.</i>		
1	Au fost încheiate eventuale acte adiționale la actul constitutiv al entității de audit, privind modificarea obiectului de activitate, a structurii acționariatului, fuziuni etc., care modifică condițiile de funcționare față de cele declarate inițial.		
2	Sunt conforme genurile de activitate practicate cu prevederile art. 21 alin. (7) al Legii nr.271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare?		
3	A prezentat auditorul structura veniturilor declarate în situațiile financiare ale exercițiilor supuse inspecției și determinarea veniturilor din activitatea de audit, în vederea constituirii provizioanelor pentru asigurarea riscului de audit, potrivit prevederilor art.26 din Legea nr.271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare?		
4	Dispune entitatea de audit de Politici și proceduri de control al calității lucrărilor de audit, elaborate		

Nr.	Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entitățile de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
	conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare?		
5	Entitatea de audit care efectuează auditul la entitățile de interes prezintă Consiliului și publică pe propriile pagini web oficiale, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune (potrivit art.29 din Legea nr.271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare) Raportul privind transparența, care rămâne disponibil minimum 5 ani de la data publicării.		
6	Dispune entitatea de audit de politici și proceduri privind respectarea principiului independenței conform prevederilor art.21 din Legea nr.271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare și Codului etic al profesioniștilor contabili?		
	Total Capitolul II (6 proceduri) <i>Total aplicate 5 proceduri</i>		
III	Modul de respectare a obligațiilor cu privire la instruirea profesională continuă a auditorilor, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D		
1	Verificarea documentară a faptului dacă auditorii angajați în entitatea de audit au participat la cursurile anuale de instruire profesională continuă.		
2	Verificarea documentară a faptului dacă auditorii angajați în entitatea de audit, aflați în monitorizarea ACAP ca urmare a atribuirii, la inspecția anterioară, a calificativelor D, C sau B, au participat la cursurile suplimentare de instruire profesională.		
	Total Capitolul III (2 proceduri) <i>Total aplicate 2 procedură</i>		
IV	Verificarea implementării de către entitatea de audit a sistemului intern de control al calității, sub aspectul conformității cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz și evaluarea acestui sistem sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul Etic al profesioniștilor contabili		
1	A fost documentată de către entitatea de audit existența și aplicarea politicilor și procedurilor generale de control al calității, potrivit prevederilor Standardului Internațional privind Controlul Calității (ISQC 1) și ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”?		
2	Sistemul de control al calității, adoptat de entitatea de audit, cuprinde politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de punctul 16 din ISQC 1? <i>Aceste elemente constau în:</i> a) responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul firmei, sub aspectul: o realizării activităților în conformitate cu standardele profesionale, și o emiterii de rapoarte adecvate în circumstanțele date; b) îndeplinirea cerințelor relevante de etică (integritate, obiectivitate, competență profesională și atenția cuvenită, confidențialitatea, comportamentul profesional); c) acceptarea și/sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; d) resursele umane;		

Nr.	Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entitățile de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
	e) realizarea misiunii; f) monitorizarea.		
3	Entitatea de audit a obținut anual, din partea personalului și a colaboratorilor confirmarea scrisă a respectării cerunțelor de independență și a politicii societății în acest domeniu? ISQC1 pct.24 și A10-A11.		
4	Utilizează societatea de audit proceduri specifice de supervizare și consultanță adecvate cu specialiști din afara firmei cu privire la problemele dificile și contencioase?		
5	Se aplică politici și proceduri de control al calității pentru exercitarea auditului situațiilor financiare, iar în cadrul acestora –politici și proceduri specifice diferitor categorii de clienți, societăți cotate la Bursă, companii de asigurări, societăți din diferite ramuri ale economiei naționale etc.		
6	La acceptarea unei noi misiuni, ori a continuării relațiilor cu un client, s-au luat în seamă criteriile prevăzute de punctul 26 din ISQC 1? <i>Aceste criterii se referă la:</i> a) existența competenței, a capacității și resurselor auditorului pentru executarea misiunii; b) conformarea de către acesta la cerințele etice relevante; c) luarea în considerare a integrității clientului.		
7	Entitatea de audit a elaborat și aplică politici și proceduri referitoare la retragerea din cadru unei misiuni sau din cadrul relației cu un client (pct. 28, A22-A 23 din ISQC1)?		
8	A întocmit entitatea de audit un program, precum și politici și proceduri de revizuire a controlului calității misiunilor, conform ISQC1 și ISA 220? <i>Aceste politici și proceduri care să asigure:</i> a) efectuarea controlului calității la toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv la cele cotate; b) stabilirea criteriilor de evaluare a celorlalte misiuni pentru a determina dacă este necesar un control al calității; c) efectuarea unui control al calității pentru toate misiunile care îndeplinesc criteriile stabilite în conformitate cu litera ”b” indicată mai sus)		
9	Conține sistemul de revizuire a calității auditului obiectivele prevăzute de ISQC1 și pct. 16 (A17) din ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”? <i>Aceste obiective exprimă cel puțin măsura în care:</i> a) activitatea s-a desfășurat în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale aplicabile; b) s-au relevat aspectele semnificative pentru a fi luate în considerare și analizate în detalii ulterior; c) au avut loc consultări corespunzătoare, iar concluziile obținute au fost documentate și implementate în mod adecvat; d) activitatea desfășurată sprijină concluziile obținute și este documentată corespunzător; e) probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sprijini Raportul auditorului;		

Nr.	Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entitățile de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
	f) obiectivele procedurilor misiunii au fost îndeplinite.		
10	Entitatea de audit a întocmit ”Declarația de independență a auditorului față de entitatea auditată, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili?”.		
	Total Capitolul IV (10 proceduri) Total aplicate 10 proceduri		
V	Verificarea elaborării de către societatea de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice misiunilor de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a entităților cotate, conform ISQC1 și Codului Etic al profesioniștilor contabili (REVIZUIT)		
1	Cuprinde sistemul de control al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, proceduri și măsuri de siguranță pentru a reduce amenințarea de familiaritate până la un nivel acceptabil și, după caz, pentru a solicita rotația partenerului principal de misiune după o perioadă de șapte ani, conform cerințelor secțiunii 290.151 din Codul etic?		
2	Au fost revizuite pentru controlul calității toate misiunile de audit al situațiilor financiare ale entităților de interes public conform Secțiunii 290.25 din Codul etic pentru profesioniștii contabili?		
3	Dacă inspecția pentru controlul propriu al calității misiunilor de audit asupra situațiilor financiare ale entităților de interes public, inclusiv a celor cotate, a avut în vedere analiza tuturor aspectelor prevăzute de paragraful 38 din ISQC1? <i>Aceste aspecte sunt următoarele:</i> a) evaluarea făcută de echipa misiunii cu privire la independența firmei de audit în legătură cu respectiva misiune; b) dacă a fost solicitată o consultanță adecvată cu privire la problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau contencioase și concluziile discuțiilor purtate; c) dacă documentația (foile de lucru) selectată pentru revizuirea calității, reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă acestea susțin concluziile formulate; d) criteriile de eligibilitate a persoanelor care efectuează controlul independent al calității misiunii.		
4	Este asigurată comunicarea auditorului cu organisme de supraveghere și reglementare, conform paragrafului A35 din ISA 260 (Revizuit) „Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta”, în condițiile aplicării principiului confidențialității prevăzut în Codul etic al profesioniștilor contabili?		
	Total Capitolul V (4 proceduri) Total aplicate 0 proceduri	0	
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu - zisă a auditului situațiilor financiare în conformitate cu ISA		
A	PLANIFICAREA AUDITULUI		
1	A documentat auditorul planificarea misiunii de audit, conform ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, care include: a) Strategia generală de audit; b) Planul de audit; și c) Orice modificări semnificative efectuate în timpul misiunii de audit asupra strategiei generale de audit		

Nr.	Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entității de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
	sau a planului de audit, precum și motivele acestor modificări.		
2	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al entității auditate, conform ISA 315 (Revizuit) „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?		
3	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, potrivit ISA 315 (Revizuit) „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”?		
4	A fost documentată evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă și a componentelor sale, care potrivit ISA 315 (Revizuit) se împart în: a) riscuri la nivelul situațiilor financiare; și b) riscuri la nivelul afirmațiilor pentru clasele de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentărilor din situațiile financiare?		
5	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare, potrivit ISA 530 „Eșantionarea în audit”?		
6	Au fost expediate către terți solicitări de confirmare a soldurilor debitoare și creditoare, conform cerințelor ISA 505 „Confirmări externe”?		
7	Entitatea de audit utilizează un sistem de referință adecvat care permite evidența probelor de audit, potrivit ISA 500 „Probe de audit”?		
8	În cazul unui angajament nou, s-a obținut asigurarea că soldurile inițiale și datele comparative sunt corectate, conform cerințelor ISA 510 „Misiuni de audit inițiale”?		
9	S-a documentat efectuarea unei evaluări preliminare a auditorului asupra aspectelor care pot genera îndoieli semnificative privind capacitatea clientului de a-și continua activitatea conform ISA 570 „Continuitatea activității”?		
10	Au fost documentate în dosarul de audit părțile afiliate cunoscute, precum și a riscului apariției unor părți afiliate sau tranzacții nedeclarate, conform ISA 550 „Părți afiliate” și au fost prezentate adecvat aceste informații în situațiile financiare, conform cadrului de raportare?		
11	S-a documentat dacă este finalizat planul de audit general, bazat pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, întocmit de auditor conform ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”. Prin aceasta se înțelege că planul de audit este: a) confirmat, prin semnare, de către partenerul misiunii, partenerul de revizuire, precum și de către echipa misiunii de audit; b) comunicat celor responsabili cu guvernanta, conform cerințelor ISA 260 (Revizuit) „Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta”.		
12	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate clientului auditat cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 „Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare”?		

Nr.	<i>Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entității de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante</i>	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
13	Dosarul permanent, revizuit, conține informațiile actualizate referitoare la entitatea auditată și la planificarea misiunii? (vezi ISA 315 (Revizuit) “Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă”) Conține dosarul misiunii de audit ”Lista de verificare a informațiilor permanente”?		
	Subtotal (13 proceduri) <i>Total aplicate 13 proceduri</i>		
B	ACTIVITATEA DE AUDIT		
1	A asigurat auditorul întocmirea documentației de audit, astfel încât să demonstreze îndeplinirea cerințelor pct. 8 din ISA 230 ”Documentația de audit” și ISA 500 „Probe de audit”, interne și externe, în legătură cu toate afirmațiile conducerii referitoare la situațiile financiare (tabele, calcule, analize etc.?)		
2	Foile de lucru respectă structura recomandată de ISA 230 „Documentația de audit” (denumirea entității auditate, perioada auditată, data desfășurării activității, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultatul, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verificatorului)?		
3	A documentat auditorul evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.		
4	Este documentată în dosarul misiunii prezența auditorului la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității auditate, conform cerințelor ISA 501 ”Probe de audit – considerații specifice pentru elementele selectate”?		
5	Auditorul a documentat efectuarea testelor privind recunoașterea, clasificarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entității auditate?		
	Subtotal (5 proceduri) <i>Total aplicate 5 proceduri</i>		
C	FINALIZAREA AUDITULUI		
1	A întocmit auditorul ”Lista de verificare privind finalizarea dosarului de audit”, conform ISA 220 și 230		
2	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu reprezentanții entității auditate. Aspectele selectate pentru discuție sunt: a) punctele finale ale auditului/aspectele apărute și discutate cu clientul; b) proiectul scrisorii de comunicare către conducere/persoanele responsabile cu guvernanta; c) evenimentele ulterioare datei bilanțului; d) proiectul raportului auditorului audit.		
3	A fost întocmită și prezentată Scrisoarea către persoanele responsabile cu guvernanta, potrivit ISA 265?		
4	Raportul auditorului conține elementele fundamentale și opinia auditorului corect exprimată conform prevederilor ISA 700 (Revizuit) „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, ISA 705 (Revizuit) „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, ISA 706 (Revizuit) „Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”, în dependență de caz?		
5	Este întocmit dosarul final de audit pentru misiunile de audit realizate?		

Nr.	<i>Obiective ale inspecției calității activității desfășurate de către membrii ACAP, entității de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și celorlalte ISA relevante</i>	Răspuns DA/NU	Desemnarea documentației
6	Dispune societatea de audit/auditorul întreprinzător individual de politici și proceduri pentru păstrarea documentației misiunilor de audit realizate?		
	Subtotal (6 proceduri) <i>Total aplicate 6 proceduri</i>		
	Total Capitolul VI (24 proceduri) <i>Total aplicate 24 proceduri</i>		
VII	<i>Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.</i>		
1	A adoptat entitatea de audit în temeiul obligațiilor stabilite prin Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, proceduri specifice de audit, care să ofere probe privind posibilitatea că entitățile cărora le-a prestat servicii în calitate de auditor, să fi avut contacte cu persoane suspecte de acte de terorism sau, prin intermediul lor, să fi avut loc operațiuni de spălare a banilor și/sau de acte de terorism?.		
2	A identificat auditorul, în perioada supusă inspecției, ca urmare a procedurilor de audit aplicate, cazuri de natura celor descrise la pct. 1 de mai sus, iar în caz afirmativ, a informat operativ, asupra acestor fapte, organismele abilitate, conform Legii nr.308/2017 și ACAP?		
	Total Capitolul VII (2 proceduri) <i>Total aplicate 2 procedură</i>		
	Total general (59 proceduri) <i>Total au fost aplicate ??? de proceduri</i>		

NOTA:

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

Semnătura autorizată

Directorul _____
entitatea de audit _____