

CUPRINS:

1. Introducere.....	2
2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociatilor.....	2
3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit.....	2
4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente în firma de audit și declarația organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora.....	2
5. Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calitatii.....	3
6. Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în exercitiul 2017.....	3
7. Declarația privind practicile de independență ale firmei, care confirmă de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență.....	3
8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit	3
9. Informații financiare	3
10. Informații privind baza remunerării auditorilor.....	4

1. Introducere

S.C. Fincons Audit S.R.L, are calitatea de a efectua servicii de audit statutar al conturilor anuale ale unor entitati de interes public.

S.C. Fincons Audit S.R.L face public acest raport privind transparența, în conformitate cu în conformitate cu Capitolul 10, articolul 46 al Ordonanței de Urgență nr. 90 / 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

Toate informațiile prezentate în prezentul raport se refera la situația S.C. Fincons Audit S.R.L. la sfârșitul exercitiului 2018, dacă nu se indică altfel.

2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor

S.C. Fincons Audit S.R.L este constituită in baza Legii 31/1990 ca societate comercială cu raspundere limitată, fiind înmatriculată la Oficiul pentru Registrul Comerțului din Galati, cu numărul J/17/225/2002.

Structura capitalului social este urmatoarea:

- ❖ Jenica SAVESCU 60 %
- ❖ Luminița Elena MOISE 20%
- ❖ Maria MANAILA 20%

3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusă de un administrator. Administratorul S.C Fincons Audit S.R.L este D-na Jenica SAVESCU.

Conform Actului constitutiv al societatii, Administratorul are drepturi depline în a reprezenta și conduce societatea, care angajează societatea față de terți si care poate face toate operațiile cerute pentru a duce la îndeplinirea obiectul de activitate al societății.

4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente în firma de audit și declarația organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora

S.C. Fincons Audit S.R.L a stabilit, documentat, implementat și menținut un sistem de management al calității, urmărind îmbunătățirea continuă a eficacității acestuia.

Sistemul de management al calitatii implementat include și un sistem de control al calitatii activității misiunilor de audit, care se referă la politicile și procedurile care abordează responsabilitățile conducerii pentru acest sistem, cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor precum și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea, în conformitate cu cerintele standardului de referinta ISQC 1. Sistemul intern de control se bazeaza pe:

- ❖ analiza de asigurare a calității misiunii;
- ❖ analiza activității firmei

Analiza de asigurare a calității misiunii de audit

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public –sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului.

Această analiză este efectuată de către un partener al firmei de audit al firmei, iar în cazuri specifice se apelează la un partener extern, în baza unui protocol de colaborare reciprocă.

Analiza de asigurare a calității misiunii include o revizuire a rapoartelor de audit, a documentelor care au stat la baza întocmirii acestora, a procedurilor de audit și a altor documente, dupa caz. De asemenea, aceasta include și o discuție cu auditorul financiar care conduce misiunea de audit cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul realizării misiunii și analizei aspectelor de risc, aspectelor legate de denaturările

semnificative, de ajustările neefectuate, analiza aspectelor de avut în vedere în perioada următoare, revizuirea Scrisorii de reprezentare, Analiza și adecvarea aspectelor cuprinse în Scrisoarea adresată conducerii și nu în ultimul rând aspecte privind paragrafele Raportului de Audit.

Rapoartele de audit pentru angajamentele entitatilor publice sunt emise numai după ce responsabilul cu revizuirea calității s-a asigurat de respectarea Standardelor Internaționale de Audit, a Standardului de referință în domeniul calității și a altor norme și regulamente relevante.

Declarația organului administrativ sau de conducere asupra eficacității conducerii Sistemului

Administratorul S.C. Fincons Audit S.R.L se declară mulțumit că sistemul intern de asigurare al calității descris mai sus funcționează eficient, că întregul personal și parteneri ai firmei de audit respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare, cerințele de legalitate, și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

5. Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calității

Ultima verificare independentă externă privind asigurarea calitatii efectuată de Camera Auditorilor Financiari a fost efectuată în data de 08.07.2015.

Ultima analiza internă privind asigurarea calității a fost efectuată în aprilie 2018.

6. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în exercițiul financiar 2018

SC ADMINISTRATIA PIETELOR SI TARGURILOR SA Brăila, Sos.Baldovinești nr.20

7. Declarația privind practicile de independență ale firmei, care confirmă de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate Codul etic și Standardele Internaționale de Audit financiar adoptate integral de Camera Auditorilor financiari din România, cu privire la independență

Fiecare partener/ profesionist al firmei semnează anual o declarație de independență înainte de semnarea contractului de audit, declarațiile de independență se actualizează până la 31 mai al anului în care se desfășoară misiunile. Declarațiile similare sunt obținute în cursul anului de la salariații care se angajează.

În plus, responsabilul cu revizuirea calitatii efectuează anual inspecții privind respectarea independenței membrilor echipei de audit, în funcție de contractele care se preconizează a fi încheiate.

8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit

S.C. Fincons Audit S.R.L asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari Înregistrați/ partenerii, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire internă cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Anual, firma, cu resurse proprii, organizează pregătirea nestructurată în conformitate cu cerințele CAFR, pentru partenerii/ colaboratorii săi.

Sunt monitorizate și programele de pregătire continuă efectuate de CECCAR și cele efectuate de Camera Consultantilor Fiscali.

9. Informații financiare

❖ audit statutar	99.415 lei
❖ ISRS 4400	10.000 lei
❖ Misiuni de asigurare (ISAE)	<u>3.126</u> lei
Total servicii audit	112.541 lei

10. Informații privind baza remunerării auditorilor

Partenerii/angajații noștri sunt remunerați în funcție de pregătirea și experiența acestora precum și în funcție de realizările obținute. Recompensarea partenerilor/angajaților se face în funcție de realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare misiune.

Periodic există un sistem de evaluare a partenerilor/angajaților, iar recompensarea lor are la bază atât contribuția trecută cât și cea planificată pentru misiunile viitoare.

SC FINCONS AUDIT SRL

Galati Str.Narciselor nr.2, bloc L12, sc. 2, ap.40