

## 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 2020.....	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

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

Prezentul raport stabilește practicile și procesele pe care Fincons Audit le aplică, în conformitate cu cerințele Legii nr. 162/ 2017 și Regulamentul UE nr. 537/ 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Ne îndeplinim obligația de a furniza servicii de audit care să respecte standardele profesionale și de reglementare și totodată conștientizăm rolul pe care-l are auditul în a oferi încredere investitorilor în deciziile de afaceri pe care le iau.

Toate informațiile prezentate în prezentul raport se refera la situația Fincons Audit la sfârșitul exercitiului 2020, dacă nu se indică altfel.

## 2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociaților

Fincons Audit este constituită în baza Legii 31/1990 ca societate comercială cu raspundere limitată, fiind înmatriculată la Oficiul pentru Registrul Comerțului din Galați, cu numărul J/17/ 225/ 2002.

Structura capitalului social a fost până la 01.09.2020 următoarea:

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

După 1.09.2020, prin cesionarea părților sociale, asociații Luminita Elena Moise și Maria Mănăilă s-au retras, astfel că societatea are un singur asociat, deținător a 100% părți sociale.

## 3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusă de un administrator. Administratorul Fincons Audit 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 și care poate face toate operațiile cerute pentru a duce la îndeplinirea obiectului 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

**Fincons Audit** 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 bazează pe:

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

## Cerințele etice

Cerințele etice în serviciile de audit și asigurare sunt în conformitate cu Legea 162/2017. De asemenea, se respectă cerințele și liniile directoare prevăzute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili („Codul”) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, un organism de standardizare în cadrul Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

## **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, după 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 entităților 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.

## **Analiza activității firmei**

Fincons Audit monitorizează și evaluează adecvarea și eficacitatea sistemelor sale, a politicilor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prevederile din Legea 162/2017 și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru remedierea eventualelor deficiențe. Evaluarea anuală a sistemului intern de control de calitate presupune existența unei evidențe a rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate.

## **Declarația organului administrativ sau de conducere asupra eficacității conducerii Sistemului**

Administratorul Fincons Audit 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**

Fincons Audit este autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România și înregistrată în Registrul public electronic prevăzut la art. 14, în condițiile stabilite prin legea 162/2017 și prin reglementările ASPAAS.

În vederea asigurării calității misiunilor de audit, suntem supuși verificării externe a ASPAAS (Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar) și/sau CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România). Cea mai recentă verificare a asigurării calității a fost efectuată în data de 08.07.2015 de către Camera Auditorilor. Evaluarea internă a calității misiunii de audit se desfășoară pe întreaga perioadă a angajamentului de audit, inclusiv planificarea, evaluarea riscurilor, strategia de audit și execuția.

## **6. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în exercițiul financiar 2020**

SC ADMINISTRATIA PIETELOR SI TARGURILOR SA Brăila, Aleea Trandafirilor nr.1A

## **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 30 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 calității 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**

Exercitarea activității de audit financiar este condiționată de obținerea vizei electronice anuale eliberată de către autoritatea competentă, ASPAAS. Auditorii financiari trebuie să participe la cel puțin 120 de ore de pregătire profesională continuă (FPC) pe o perioadă de referință de trei ani din care 60 de ore trebuie să fie ore de pregătire profesională continuă structurată (FPCS) prin cursuri furnizate de ASPAAS. Numărul anual al orelor FPC este, de regula 40, din care 20 de ore FPCS, număr de ore care poate varia cu obligația efectuării unui minim de 20 de ore FPC anual, din care 10 ore FPCS.

Fincons Audit asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați/ partenerii, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă se referă la pregătirea nestructurată și cuprinde atât sesiuni de instruire internă cât și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

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

#### **9. Informații financiare**

❖ audit statutar	29.000 lei
❖ audit al proiectelor	61.006 lei
<b>Total servicii audit</b>	<b>90.006 lei</b>

#### **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.

FINCONS AUDIT – FA327 înregistrat în RPE

Galați Str.Narciselor nr.5, bloc L12, sc. 2, ap.40