

# **RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA Ianuarie 2024**

## Cuprins

|                                                                                                                    |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Introducere.....                                                                                                | 3 |
| 2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor.....                                                 | 3 |
| 3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit.....                                                           | 3 |
| 4. Sistemul intern de control al calității .....                                                                   | 3 |
| 5. Verificarea independentă pentru asigurarea calității.....                                                       | 6 |
| 6. Lista entităților de interes public pentru care au fost<br>efectuate audituri statutare în exercițiul 2023..... | 6 |
| 7. Declarația privind politicile de independență ale firmei .....                                                  | 6 |
| 8. Declarația privind politica firmei de pregătire continuă .....                                                  | 6 |
| 9. Informații privind baza de remunerare a partenerilor in firma de audit.....                                     | 7 |
| 10. Politica firmei privind rotatia partenerilor-cheie de audit si a personalului.....                             | 7 |
| 11. Informații financiare .....                                                                                    | 7 |

# RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

## 1. Introducere

În calitate de firmă de audit care efectuează misiuni de audit statutar al conturilor anuale ale unor entități de interes public, FINAUDIT ASSIST SRL face public acest raport privind transparența, în conformitate cu prevederile art. 29, al.14 al Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și prevederile art. 13 al Regulamentului UE nr. 537/2014.

Toate informațiile prezentate în prezentul raport se referă la situația firmei de audit la sfârșitul exercițiului 2023, dacă nu se indică altfel.

## 2. Forma juridică și asociații

FINAUDIT ASSIST SRL este constituită în baza Legii 31/1990 ca societate comercială cu răspundere limitată și are sediul în Bacău, strada 9 Mai nr.15/A/3, cod 600025, jud. Bacău, fiind identificată cu codul unic 25791679, atribut fiscal RO și numărul de ordine la Registrul Comerțului J04/737/2009. Firma are ca obiect principal de activitate auditul financiar și serviciile conexe, efectuate în conformitate cu prevederile OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare și este înregistrată încă de la înființare la Camera Auditorilor Financieri din România, autorizație nr. 916/2009, respectiv în Registrul Public Electronic, ținut prin grija ASPAAS, sub nr. FA916.

Structura capitalului social este următoarea:

Iancu Mihaela-Elena - 100,00 %

Capital social subscris și versat 10.000 lei.

Asociatul unic respectă reglementările legale locale în vigoare și aprobă toate deciziile cu privire la activitatea societății și aspectele legate de conformitate.

## 3. Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit

Societatea FINAUDIT ASSIST SRL este condusă de un administrator unic, în persoana doamnei Iancu Mihaela-Elena – auditor financiar cu carnet 2727/27.01.2009, expert contabil membru CECCAR și consultant fiscal membru CCFR. Conform Actului constitutiv al societății, Administratorul are drepturi depline de a reprezenta și conduce societatea, în conformitate cu Legea Societăților Comerciale nr.31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Actului Constitutiv al societății. Astfel, în calitate de partener, Iancu Mihaela-Elena, este responsabilă cu asigurarea calității și a conformității cu politicile de etică, independență, acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia.

### 3.1 Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea

Firma FINAUDIT ASSIST SRL nu face parte dintr-o rețea, în sensul definiției din Legea 162/2017 privind auditul statutar de la art.2. alin.21.

## 4. Sistemul intern de control al calității

FINAUDIT ASSIST SRL a stabilit, documentat, implementat și menținut un sistem de management al calității, urmărind îmbunătățirea continuă a eficacității acestuia, în conformitate cu prevederile standardului de referință SR EN ISO 9001:2015. Sistemul de management al calității implementat include și un sistem de control al calității activității de audit, în conformitate cu cerințele Standardului

Internațional privind Controlul Calității ISQC 1 – Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe.

Sistemul de control al calității activității de audit din cadrul firmei include următoarele secțiuni: ☐

- ✓ Responsabilitățile conducerii privind sistemul de control al calității
- ✓ Cerințe etice
- ✓ Resurse umane
- ✓ Acceptarea clienților sau continuarea relațiilor cu aceștia
- ✓ Realizarea misiunilor ☐
- ✓ Monitorizarea

Palierele pe care se derulează controlul de calitate în cadrul firmei sunt:

1. Revizuirea misiunii de către un partener al firmei;
2. Inspectia anuală a controlului calitatii, efectuată de către ICC;
3. Monitorizarea externă efectuată de către organismul profesional sau de alte entități atunci este solicitat de lege sau reglementări.

Scopul monitorizării sistemului de control al calitatii din cadrul firmei este acela de a oferi o evaluare a:

- ✓ Respectării în activitate a standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare.
- ✓ Elaborării adecvate și implementării eficiente a sistemului de control al calitatii.
- ✓ Aplicării adecvate a politicilor și procedurilor de control al calitatii, astfel încât rapoartele emise de firmă sau de partenerii de misiune să fie adecvate circumstanțelor.

Revizuirea misiunii de către un partener al firmei

Criteriile în funcție de care se selectează misiunile care urmează a fi inspectate sunt, în ordine: Clienți de interes public (capital de stat, cotate, bănci etc); Clienți la care onorariul pentru serviciile de auditare este mult mai mare decât în mod obișnuit; Misiuni la care au fost întâmpinate incidente, probleme deosebite pe parcursul derulării;

Responsabilul cu monitorizarea întocmește un Program de monitorizare a sistemului calitatii firmei, care cuprinde perioada de derulare a inspecției și misiunile selectate. Monitorizarea constă, în primul rând, în înțelegerea sistemului de control din cadrul firmei și în evaluarea funcționării eficiente a acestui sistem de control. De asemenea, monitorizarea include elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului, în special dacă sunt detectate vulnerabilități sau dacă au fost modificate standardele și practicile profesionale.

Procedurile de evaluare a sistemului calitatii sunt: interviuri, verificări prin sondaj, inspecții ale dosarelor. Dacă identifică deficiențe ca rezultat al procesului de monitorizare, responsabilul cu monitorizarea trebuie să determine dacă acestea sunt: cazuri nesemnificative sau întâmplătoare, care nu indică neapărat că sistemul de control al firmei este insuficient în a oferi societății o asigurare rezonabilă că respectă standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile și că rapoartele elaborate de societate sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date; sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative ce necesită măsuri corective prompte.

Responsabilul cu monitorizarea comunică partenerului de misiune deficiențele identificate ca rezultat al procesului de monitorizare și recomandările cu privire la măsurile de remediere adecvate.

Recomandările pot fi:

- a) luarea de măsuri de remediere a situației în legătură cu o misiune individuală sau cu un membru al personalului;
- b) comunicarea constatărilor celor responsabili cu pregătirea profesională;
- c) modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității;
- d) măsuri disciplinare împotriva acelor care încalcă politicile și procedurile firmei, mai ales împotriva acelor care fac asta în mod repetat.

Dacă rezultatele procedurilor de monitorizare indică faptul că un raport ar putea fi inadecvat sau că s-au omis unele proceduri în timpul efectuării auditului, partenerul de misiune trebuie să determine măsurile necesare pentru conformitatea cu standardele profesionale și cu cerințele legale. Se va lua în calcul obținerea unei consultanțe juridice.

Responsabilul cu monitorizarea trebuie să instiinteze conducerea despre rezultatele monitorizării sistemului de control al calității, în termen de 15 zile de la finalizarea inspecției. O astfel de comunicare

permite societății și persoanelor responsabile să adopte măsurile necesare prompt, acolo unde este cazul, în concordanță cu rolurile și responsabilitățile specifice acestora.

Informațiile comunicate trebuie să includă următoarele:

- ✓ o descriere a procedurilor de monitorizare utilizate;
- ✓ concluziile rezultate în urma monitorizării; ☐
- ✓ când este cazul, o descriere a deficiențelor sistematice, repetate sau semnificative și a măsurilor adoptate pentru rezolvarea sau corectarea acestor deficiențe.

Inspectiile privind controlul calitatii misiunilor de audit

Toate misiunile sunt evaluate pe baza criteriilor stabilite de firmă pentru a se determina dacă este necesară realizarea unei revizuirii a controlului calitatii. Această evaluare este făcută, în cazul unei noi relații cu un client, înainte de acceptarea misiunii, iar în cazul continuării relației cu un client, în cursul fazei de planificare a misiunii.

În cadrul firmei se efectuează inspectii privind controlul calitatii pentru următoarele misiuni:

- ✓ Auditarea situațiilor financiare ale entitatilor în care s-au identificat riscuri crescute de fraudă și denaturări semnificative.
- ✓ Auditarea situațiilor financiare ale entitatilor de interes public.
- ✓ Auditarea situațiilor financiare a entitatilor care fac parte din grupuri.
- ✓ Realizarea procedurilor agreate, în cadrul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile.

Această analiză este efectuată de către un inspector independent al controlului calității misiunii. În orice împrejurări în care este realizată o revizuire a controlului calitatii, raportul misiunii nu trebuie datat până când aceasta nu este finalizată. Politica firmei este ca partenerul misiunii să rezolve problemele semnalate de către inspectorul controlului calitatii, astfel încât acesta din urmă să se declare satisfăcut, înainte de datarea raportului misiunii.

Revizuirea controlului calității misiunii include:

- ✓ Discutarea aspectelor semnificative cu partenerul de misiune;
- ✓ Revizuirea situațiilor financiare sau altor informații relevante precum și a raportului propus;
- ✓ Revizuirea documentației misiunii selectate, care face referire la raționamentele semnificative și la concluziile formulate de echipa misiunii;

Evaluarea concluziilor la care s-a ajuns în formularea raportului și stabilirea dacă raportul propus este adecvat. Revizuirea controlului calității pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate și de interes public include luarea în considerare și a următoarelor aspecte:

- ✓ Evaluarea echipei misiunii în ceea ce privește independența firmei în respectiva misiune;
- ✓ Dacă a avut loc o consultare adecvată cu privire la problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau discutabile și concluziile rezultate în urma acelor consultări.
- ✓ Dacă documentația selectată pentru revizuire reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă susține concluziile formulate.
- ✓ Riscurile semnificative identificate pe durata misiunii (în conformitate cu ISA 315 Înțelegerea Entității și a Mediului său și Evaluarea Riscului unor Erori Semnificative) și răspunsurile la aceste riscuri (în conformitate cu ISA 330 “Procedurile Auditorului ca Răspuns la Riscurile estimate) inclusiv evaluarea de către echipa misiunii în ceea ce privește riscul de fraudă).
- ✓ Raționamentele făcute, în special cu privire la pragul de semnificație și la riscurile semnificative.
- ✓ Semnificația și dispozițiile privind denaturările corectate și necorectate identificate în timpul misiunii.
- ✓ Aspectele care urmează să fie comunicate conducerii sau persoanelor însărcinate cu guvernarea și, acolo unde este cazul, altor părți interesate, cum sunt organismele de reglementare.
- ✓ Gradul de adecvare al raportului auditorului care urmează să fie emis.

Revizuirea nu micșorează responsabilitățile partenerului de angajament. Inspectorul controlului calitatii efectuează revizuirea în timp util, în etapele potrivite din timpul misiunii, astfel încât problemele semnificative să poată fi rezolvate prompt înainte de emiterea raportului.

Atunci când persoana responsabilă cu controlul calității face recomandări pe care partenerul de angajament nu le acceptă și problema nu este rezolvată astfel încât sa-l mulțumească pe cel însărcinat cu revizuirea, raportul de audit nu va fi emis până când problema în discuție nu este rezolvată prin aplicarea procedurilor firmei în ce privește diferențele de opinie.

Declarația conducerii privind eficacitatea funcționării sistemului

Administratorul firmei se declară mulțumit că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient, că firma și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare aplicabile și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

## **5. Verificarea independentă pentru asigurarea calității**

Ultima verificare independentă externă privind asigurarea calității efectuată de Camera Auditorilor Financiari a fost efectuată la data de 10.11.2022, în urma căreia a fost acordat calificativul A. Ultima analiză internă privind asigurarea calității a fost efectuată în ianuarie 2024.

## **6. Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în exercițiul 2023 - Societatea de Servicii Publice Municipale SA Bacau**

## **7. Declarația privind politicile de independență ale firmei**

Firma menține în scris politicile și procedurile de independență, care includ efectuarea unor verificări ale conformității independenței pe o bază anuală.

Toți partenerii și întreg personalul trebuie să înainteze firmei anual confirmarea scrisă a faptului că înțeleg și că respectă în activitatea lor Secțiunea 290 a Codului IFAC și politicile firmei privind independența. În acest sens, fiecare profesionist al firmei semnează anual o declarație privind respectarea cerințelor etice și de independență. Declarații similare sunt obținute de la angajații care părăsesc unitatea sau de la cei noi.

De asemenea, la începutul și la sfârșitul fiecărei misiuni, membrii echipei, inclusiv partenerul de misiune semnează Declarația de independență, care se arhivează la dosarul misiunii.

Responsabilul cu etica din cadrul firmei este responsabil de identificarea amenințărilor la adresa independenței și trebuie să asigure o rezolvare corespunzătoare pentru acele amenințări pe care echipa misiunii nu le-a rezolvat sau nu le-a redus la un nivel acceptabil.

Cu privire la practicile implementate de firma de audit în materie de independență, conducerea firmei, prin reprezentantul legal, confirmă, de asemenea, că a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței în perioada de raportare.

## **8. Declarație privind politica firmei de pregătire continuă**

FINAUDIT ASSIST SRL asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii financiari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire internă cât și cursuri de instruire externă (cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România). Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți angajații. Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de asigurare a pregătirii profesionale continue solicitate de Camera Auditorilor Financiari din România.

## **9. Informații privind baza de remunerare a partenerilor în firma de audit**

Remunerarea partenerilor se realizează ținându-se cont de funcția detinută de fiecare partener și performanța, respectiv excelența în furnizarea serviciilor clienților firmei, respectarea și promovarea valorilor firmei. Există "categorii de salarizare" pentru personalul de la fiecare nivel ierarhic, bazat pe

rolurile și responsabilitățile angajaților. Pe lângă aceasta, salariul de bază și bonusurile sunt influențate și de alți factori: situația economică de pe o piață locală, veniturile firmei și echipei și recunoașterea rezultatelor individuale. Activitatea desfasurata de societate in exercitiul de referinta care se incheie la 31.12.2023, a fost una restransa, din cauza numarului redus de angajamente recurente, a accentuarii competitiei pe piata de profil, care a avut influenta directa asupra nivelului onorariilor obtinute, a imposibilitatii contractarii vreunui angajament la clienti de audit cu vechime, fie din cauza nefunctionarii mecanismului rotatiei firmelor de audit, fie din cauza lipsei de transparenta la innoirea contractelor, sau a unui grad inadecvat sau insuficient de publicitate. Din acest motiv, veniturile obtinute din activitatea de audit au fost in anul 2023 relativ reduse, ele fiind completate din activitatea de expertiza fiscala judiciara sau extrajudiciara, respectiv din servicii de expertiza contabila si alte servicii de consultanta financiar-contabila.

## 10. Politica firmei privind rotatia partenerilor-cheie de audit si a personalului

Partenerii și personalul firmei respecta dispozițiile Secțiunii 290 a Codului IFAC si ale Regulamentului UE nr. 537/2014 privind rotația obligatorie a partenerilor misiunii și a inspectorilor controlului calității misiunii pentru toate misiunile de audit ale entităților cotate sau de interes public.

Durata maxima a unei misiuni de audit pentru o entitate de interes public, alcatuita din misiunea initiala impreuna cu oricare alte prelungiri ulterioare, nu poate depasi 10 ani. Aceasta durata poate fi prelungita pana la maximum 20 de ani in cazul in care clientul va derula o procedura publica de atribuire pentru auditul statutar in conformitate cu art.16, alin 2-5 din Regulamentul UE 537/2014.

Dupa expirarea duratelor maxime mentionate anterior, nici auditorul statutar nici firma de audit nu efectueaza auditul statutar al aceleiasi entitati de interes public pe perioada urmatorilor patru ani.

Partenerii - cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității auditate în cel mult sapte ani de la data desemnării lor. Acestia nu pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate decât după trecerea a trei ani de la încetarea mentionata anterior.

Atunci când apare o amenințare semnificativă la adresa independenței care implică partenerul misiunii sau inspectorul controlului calitatii, rotația este principala măsură de siguranță necesară pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil.

Evaluarea independenței echipei misiunii este o parte importantă a acceptării unui client și a procedurilor privind continuarea relațiilor. Atunci când, în urma evaluării, se ajunge la concluzia că este necesară rotația unei (unor) anumite persoane, problema este supusă atenției responsabilului cu etica din cadrul firmei. După examinarea circumstanțelor (inclusiv a reacției prezumtive a clientului) și după consultarea partenerului, acesta emite în scris o decizie privind necesitatea rotației. Dacă se consideră că rotația este necesară, responsabilul cu etica desemneaza noua parte și specifica durata perioadei de retragere și orice alte dispoziții relevante.

## 11. Informații financiare

Veniturile firmei in exercitiul financiar de referinta sunt:

- ✓ Venituri provenite din audit statutar al situatiilor financiare ale entitatilor de interes public: 26.390,00 lei;
- ✓ Venituri provenite din auditul statutar al situatiilor financiare anuale si consolidate al altor entitati: 77.074,00 lei;
- ✓ Venituri provenite care sunt din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entitati care nu sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit: 173.955 lei.

□

Ianuarie 2024

Administrator  
Ec Mihaela-Elena Iancu