

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ

Introducere

În calitate de societate de audit ce a efectuat audit statutar, CONT EXPERT CONAF SRL își publică raportul de transparență în conformitate cu Legea 162/2017 și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

În înțelesul Legii 162/2017, auditul statutar înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în măsura în care:

- a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;
 - b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii.
- Desemenea, Legea 162/2017 definește entitățile de interes public, după cum urmează:
- a) entitățile de interes public înseamnă:
 - a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
 - b) instituțiile de credit;
 - c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;
 - d) instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/companiile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome.

Despre firma de audit

CONT EXPERT CONAF SRL este membră C.A.F.R (Camera Auditorilor Financieri din România) din anul 2017 cu Autorizația de funcționare nr. 1352, membră ASPAAS cu

autorizatia 1352. Firma noastră abordează practica auditarii dintr-o perspectivă a cerințelor contabile, de audit, și consultanță fiscală. Experiența noastră, este îmbunătățită permanent, fiind receptivi la toate modificările legislative din contabilitate, fiscalitate, audit.

Serviciile de audit

Firma noastră efectuează audit financiar; pentru entitățile românești, nu foarte mari, cele care au obligativitate de a fi auditate.

Controlul calității

Controlul Calității include politici și proceduri conforme cu ISA 220 „Controlul calitatii pentru un audit al situatiilor financiare” și ISQC1 „Controlul calitatii pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situatiilor financiare precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe”. Trătim cu responsabilitate calitatea la nivelul firmei; Respectăm cerințele etice; proceduri suplimentare de păstrare a confidențialității datelor; proceduri de spălare a banilor; resursele umane competența, experiența, performanța în cadrul misiunilor, dezvoltarea profesională, realizarea misiunii conform ISA și actelor normative în vigoare; proceduri de supervizare și revizuire a misiunilor de audit;

CONT EXPERT CONAF SRL menține un control al calitatii pentru a respecta cerințele legislației românești și legislației UE precum și standardele profesionale de audit.

Sistemul de control al calitatii care se aplică în cadrul firmei de audit/cabinetului, are scopul de a furniza o asigurare rezonabilă ca:

- Activitatea de audit se desfășoară cu respectarea standardelor profesionale, a cerințelor etice și a reglementărilor legale aplicabile profesiei;
- Rapoartele emise de auditor (practicianul individual) sau de partenerii de misiune (atunci când este cazul unei colaborări) sunt adecvate circumstanțelor în care au fost emise.

Procedurile aplicabile în firma de audit/cabinetul de audit se referă la următoarele aspecte:

(a) Responsabilitățile auditorului financiar privind calitatea serviciilor oferite de firma de audit/cabinet.

(b) Cerințele etice relevante

(c) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunii specifice.

(d) Resursele umane (dezvoltare și formare profesională continuă, păstrarea confidențialității, etc)

(e) Realizarea misiunii.

(f) Monitorizarea aplicării sistemului de control

(g) Documentația și întocmirea dosarelor de audit

(h)Revizuirea

(i) Prevenirea spalarii banilor si finatariei actelor de terorism

Acceptarea unui angajament nou se face in urma evaluarii responsabile a oricaror elemente care ar putea constitui o amenintare la adresa independentei auditorului (elemente privind independent financiara, existenta altor servicii furnizate clientului decat cele de audit, orice alte relatii de afaceri si/sau personale cu clientul si/sau persoane din conducerea clientului, existent riscului de familiarizare excesiva in cazul unor misiuni recurente, etc).

Firma CONT EXPERT CONAF va aplica standardele internationale de audit si va respecta toate reglementarile aplicabile, specifice tipului misiunii de audit/serviciilor de audit pe care o deruleaza pentru clientii sai. In plus fata de acestea, cabinetul de audit respecta si aplica in toate misiunile de audit derulate, Codul etic al profesiei si deontologia profesionala, care asigura credibilitatea, idependenta si obiectivitatea serviciilor oferte.

Clienții noștri.

Lista entitatilor pentru audit statutar : ADI IALOMITA, ADI PERIURBANA,SERVICII COMUNITARE AMARA,ORDINUL ASISTENTILOR MEDICALI.

Firma este recunoscută pentru calitatea serviciilor sale. Scopul nostru principal, se bazeaza pe o bună cunoaștere a afacerii clientului. Manualul de Control al Calității include politici si proceduri conforme cu ISA 220 „Controlul calitatii pentru un audit al situatiilor financiare” și ISQC1 „, Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuii ale situatiilor financiare precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe ” si trateaza : responsabilitatile conducerii privind calitatea la nivelul firmei de audit; respectarea cerintelor etice; proceduri suplimentare de păstrare a confidențialității datelor; proceduri de spălare a banilor; acceptarea și continuarea relatiilor cu clienții si a misiunilor specifice; resursele umane competente, experiență performanță in cadrul misiunilor, realizarea misiunilor conform ISA si actelor normative în vigoare; proceduri disciplinare si de evaluare a performantei; proceduri de supervizare si revizuire a misiunilor de audit;

Politica de onorarii

Onorariile practicate iau în considerație următorii factori: Complexitatea și diversitatea activității implicate; Sistemul de control existent; · Cifra de afaceri la sfârșitul anului financiar auditat.

Administartorul revizuieste periodic activitatea echipei de audit si verifică, întocmirea corespunzatoare si la timp a dosarelor si foilor de lucru, elaborarea opiniei pe baza concluziilor emise de auditori . etc.

Conducerea prin politicile si procedurile pe care le aplica urmareste : obtinerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea de către auditori a Standardelor Internationale de Audit, a Codului Etic, a actelor normative în vigoare, a politicilor interne ale firmei; obtinerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a societății CONT EXPERT CONAF este cunoscută de membrii a echipelor de audit, si este implementată în mod corespunzător de întreg personalul firmei.

Firma de audit CONT EXPERT CONAF SRL a fost supusa controlului de calitatea exercitat de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania, in data de 19.05.2021. In urma acestui control firma de audit CONT EXPERT CONAF SRL a obtinut calificativul A.

Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel de societate CONT EXPERT CONAF SRL sunt respectate, politicile de etica si independentă sunt conforme cu Codul de Etica IFAC.

Societatea respectă cerințele obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de C.A.F.R si ASPAAS.

Auditorilor financiari le revine sarcina acualizarii permanente a cunostintelor si a pregatirii profesionale, astfel incat activitatea desfasurata sa raspunda in permanenta criteriilor de profesionalism.

Auditorul financiar MALAMA CAMELIA, reprezentant al firmei de audit CONT EXPERT CONAF a participat anual la programele de formare profesionala continua organizate de catre CAFR, ASPAAS dar si cele organizate de CECCAR, CCF SI ANEVAR precum si la alte cursuri de formarea profesionala, actualizandu-si permanent cunostintele si abilitatile necesare desfasurarii activitatii de audit. Pe langa acestea, auditorul financiar, prin studiul individual de documentare, si-a actualizat permanent cunostintele legate de reglementarile aplicabile profesiei.

Informatii financiare din auditul sit fin aferente anului 2022

Venituri din audit statutar si al situatiilor financiare de interes public: 25.000