

RAPORTUL DE TRANSPARENȚĂ

PENTRU ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2022

CUPRINS

- I. Prezentare introductiva**
- II. Statutul juridic si structura cabinetului de audit**
- III. Conducerea cabinetului de audit**
- IV. Sistemul intern de control al calitatii activitatii**
- V. Informatii cu privire la data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii**
- VI. Politicile cabinetului de audit privind independenta, pregatirea personalului si remunerarea acestuia**
- VII. Informatii financiare legate de cabinetul de audit, inclusiv lista entitatilor de interes public pentru care cabinetul a efectuat audituri statutare**

I. PREZENTARE INTRODUCTIVA

În conformitate cu prevederile Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și cu prevederile art.13 din Regulamentul UE 537/2014 privitor la cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul statutar al entităților de interes public, trebuie să publice pe site-ul propriu un raport anual de transparență.

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:

entități 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 nebancale, 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.

În calitate de auditor financiar care a efectuat audit statutar al unor entități de interes public – Cabinetul de Audit Financiar Tănăsă O. Constantin, întocmește prezentul raport de transparență, care cuprinde principalele informații prevăzute de reglementările menționate anterior și se referă la situația activității desfășurate în cursul anului 2021.

II. STATUTUL JURIDIC ȘI STRUCTURA CABINETULUI DE AUDIT

Auditorul financiar Tănăsă O. Constantin își desfășoară activitatea în mod independent, în cadrul cabinetului individual, care are un angajat cu pregătire economică. Cabinetul de Audit Financiar Tănăsă O. Constantin, oferă servicii de audit financiar și alte servicii conexe. Calitatea de auditor financiar a fost dobândită în condițiile legii și ale reglementărilor care se referă la profesia de auditor financiar, Tănăsă O. Constantin, fiind membru al Camerei Auditorilor financiar din România, conform autorizației 2812/2011.

Auditorul financiar Tănăsă O. Constantin, mai definește calitatea de consultant fiscal, practician în insolvență și expert contabil, fiind membru al CECCAR.

Auditorul financiar se regăsește înregistrat în Registrul auditorilor financiar ASPAAS cu numărul AF2812.

În calitate de auditor financiar și în conformitate cu reglementările aplicabile acestei profesii, Cabinetul Individual de Expert Contabil, Audit Financiar și Consultant Fiscal Tănăsă O. Constantin, poate oferi clienților, următoarele servicii:

- a) audit statutar și/sau financiar (după caz) al situațiilor financiare anuale;
- b) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, precum și a situațiilor financiare interimare;

- c) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu;
- d) audit intern (exclusiv audit intern public);
- e) alte servicii, precum:
 - asistenta și consultanta cu privire la întocmirea situațiilor financiare;
 - consultanță financiar-contabilă;
 - management financiar-contabil;
 - asistenta și consultanta privind efectuarea unor verificări speciale;
 - servicii de consultanta manageriala referitor la gestionarea riscurilor interne și la întocmirea și/sau actualizarea cadrului procedural intern.

Combinarea serviciilor oferite clienților, va ține cont de limitările/restricțiile impuse de reglementările și Codul etic aplicabile profesiei, în sensul necesității asigurării independenței și a obiectivității serviciilor oferite și a evitării oricărui conflict de interese în exprimarea opiniilor și cu privire la calitatea serviciilor oferite.

III. CONDUCEREA CABINETULUI DE AUDIT

Desfășurarea activității în cadrul cabinetului de audit revine în totalitate în responsabilitatea auditorului financiar Tanasa O. Constantin, bazându-se pe aplicarea reglementărilor și Codului etic specifice și aplicabile profesiei, precum și pe menținerea și aplicarea consecventă a unor proceduri interne adecvate și actualizate, în conformitate cu cerințele referitoare la asigurarea calității, obiectivității, integrității, profesionalismului și independenței serviciilor oferite de către auditor.

IV. SISTEM INTERN DE CONTROL AL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII

Cabinetul auditorului financiar Tanasa O. Constantin, aplică un sistem de control intern al calității bazat pe prevederile ISAQ 1 și ISA 220, care au stat la baza elaborării Manualului de proceduri interne.

Sistemul de control al calității care se aplică în cadrul 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 cabinetul de audit se referă la următoarele aspecte:

- a) Responsabilitățile auditorului financiar privind calitatea serviciilor oferite de cabinet.
- b) Cerințele etice relevante
- c) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor 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 spălării banilor și fințării actelor de terorism

Acceptarea unui angajament nou se face în urma evaluării responsabile a oricărui element care ar putea constitui o amenințare la adresa independenței auditorului (elemente privind independența financiară, existența altor servicii furnizate clientului decât cele de audit, orice alte relații de afaceri și/sau personale cu clientul și/sau persoane din conducerea clientului, existent riscului de familiarizare excesivă în cazul unor misiuni recurente, etc).

Continuarea unor angajamente recurente, implică o reevaluare a independenței, în cazul în care situația clientului a suferit modificări substanțiale, care ar putea afecta independent auditorului.

Procesul de acceptare a clientilor noi si procedurile de audit aplicabile clientilor dupa inceperea misiunii de audit, in functie de specificul organizational, care trebuie sa conduca la realizarea unui serviciu eficient si de calitate, se bazeaza pe o analiza preliminara adecvata a riscurilor specifice fiecarui client.

Aceasta analiza necesita obtinerea informatiilor necesare cu privire la modul de organizare al clientului, conducerea acestuia, actionarii/asociatii, organizarea sistemului contabil si a celui de control intern, etc.

Toate informatiile obtinute pe masura realizarii misiunilor de audit sunt revizuite in timp util, astfel incat aspectele semnificative sa fie identificate corect si tratate corespunzator, conform categoriei de risc in care au fost incadrate.

Bazandu-se pe rationamentul profesional si evaluarea preliminara a riscurilor, auditorul financiar va aplica procedurile de audit si verificare cele mai adecvate situatiei concrete, adaptand in permanenta programul de audit in functie de informatiile si constatirile obtinute in cursul misiunii, astfel incat sa obtina probe de audit suficiente si concludente, care sa poata sta in mod rezonabil la baza fundamentarii opiniei si/sau concluziilor pe care le va formula in raportul de audit, in functie de specificul misiunii.

Cabinetul de audit 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, independenta si obiectivitatea serviciilor oferite.

Auditorul financiar trateaza cu importanta sporita comunicarea cu conducerea clientului, personalul cheie si/sau cu persoanele insarcinate cu guvernanta, considerand ca informarea adecvata, obiectiva si asumata in mod reciproc, cu privire la stadiul misiunii, a problemelor si/sau neconformitatilor identificate precum si la posibilitatea corectarii acestora, constituie elemente care pot conduce la sporirea eficientei si calitatii serviciilor oferite. Cu toate acestea, auditorul isi va pastra pe toata durata misiunii obiectivitatea si circumspectia cu privire la informatiile pe care le primeste, revizuind in permanenta adecvarea si suficienta probelor obtinute in vederea formularii unei opinii fundamentate in mod rezonabil.

Cabinetul de audit aplica politici si proceduri de protectie si confidentialitate a datelor si informatiilor furnizate de catre clienti, cu respectarea cadrului legal aplicabil, inclusiv cu legislatia GDPR aplicabila.

Auditorul financiar își asumă responsabilitatea pentru aplicarea sistemului de control al calității din cadrul cabinetului propriu.

Procedurile de control al calității sunt implementate și furnizeaza o asigurare rezonabila cu privire la respectarea- cerințelor eticii și a standardele profesionale de catre auditor, de catre angajati și de catre colaboratori, atunci cand acestia exista.

Experienta acumulata in urma activitatii de audit financiar desfasurate pana in prezent, contribuie la abordarea corespunzatoare a misiunilor de audit viitoare si la imbunatatirea continua a calitatii serviciilor oferite clientilor.

Aplicarea unui sistem de control intern al calitatii serviciilor oferite prin intermediul cabinetului de audit, care apreciem ca are un nivel corespunzator, dar pe care contam sa-l imbunatatim, este confirmata de rezultatele obtinute in activitatea desfasurata.

Rezultatele activitati desfasurate se materializeaza, printre altele, in cresterea nivelului de transparenta si de prezentare fidela a situatiilor financiare ale clientilor care au fost auditati, precum si in ameliorarea insuficientelor si/sau a imperfectiunilor constatate cu privire modul de organizare a sistemul contabil si de control intern pe care auditorul financiar le poate constata cu ocazia auditului si pe care le comunica conducerii/celor insarcinati cu guvernanta din cadrul societatilor auditate, insotite de unele recomandari, atunci cand este cazul.

V. INFORMATII CU PRIVIRE LA DATA LA CARE A AVUT LOC CEA MAI RECENTA VERIFICARE A ASIGURARII CALITATII

Cabinetul de audit Tanasa O. Constantin, a fost supusa controlului privind activitatea de audit statutar de catre Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar, in 06.12.2022 – Raport de inspectie nr. 225. In urma finalizarii controlului ne-au fost comunicate constatari, concluzii, recomandari si termene de remediere.

VI. POLITICILE CABINETULUI DE AUDIT PRIVIND INDEPENDENTA, PREGATIREA PERSONALULUI SI REMUNERAREA ACESTUIA

Independenta si celelalte criterii etice legate de obiectivitatea, impartialitatea si competenta profesionala ale auditorului financiar, sunt considerate ca fiind esentiale pentru realizarea unor servicii de calitate, care sa se bucure de credibilitate, atat din partea clientilor, cat si mai ales din partea celorlalti utilizatori ai rapoartelor intocmite de auditorul financiar.

Asa cum am mai aratat si anterior, analiza si evaluarea corecta a independentei auditorului la acceptarea unui angajament nou, dar si reevaluarea permanenta a independentei atunci cand in situatia clientului si/sau a cabinetului apar modificari ale unor aspecte care ar putea constitui factori de amenintare la adresa independentei sunt aspecte avute permanent in vedere.

Analiza independentei fata de client se documenteaza de catre auditor intr-o foaie de lucru din dosarul de audit. In cazul in care sunt identificati factori de risc care ar putea constitui amenintari la adresa independentei, auditorul va trebui sa prezinte masurile luate pentru minimizarea si/sau eliminarea, daca acest lucru este posibil, a acestor factori.

In cazul in care nu pot fi identificate masuri care sa duca la o diminuare pana la un nivel acceptabil al riscurilor de afectare a independentei, auditorul financiar va analiza atent daca nu este oportun sa renunte la semnarea unui astfel de angajament.

Atunci cand clientul este o entitate de interes public, auditorul va furniza catre Comitetul de audit si/sau catre cei insarcinati cu guvernanta, o Declaratie privind independenta sa si va discuta cu acestia orice conflict de interese care ar putea sa apara datorita unor factori care ii afecteaza independenta. In acest sens se vor respecta prevederile Regulamentului UE 537/2014, legat de restrictiile care trebuie avute in vedere de catre auditorii statutari ai entitatilor de interes public, in vederea respectarii criteriului independentei fata de client.

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

Auditorul financiar Tanasa O. Constantin a participat anual la programele de formare profesionala continua organizate de catre CAFR, ASPAAS si CECCAR precum si la alte cursuri de formarea profesionala, actualizandu-si permanent cunostintele si abilitatile necesare desfasurarii activitatii de audit, in conditiile modificarilor permanente ale cadrului legislativ si de reglementare specific aplicabil si a sporirii exigentelor legate de aceasta profesie.

Pe langa acestea, auditorul financiar, prin studiul individual de documentare, si-a actualizat permanent cunostintele legate de reglementarile aplicabile diverselor domenii de activitate in care activeaza clientii auditati.

Personalul angajat, care are calificare economica, dar nu are calificarea de auditor financiar, va fi folosit doar sub indrumarea directa a auditorului, acesta fiind instruit pe plan intern cu privire la orice sarcina si/sau activitate pe care urmeaza sa o desfasoare, inclusiv, cu privire la confidentialitatea datelor si informatiilor la care ar putea avea acces, in mod limitat, strict la sarcinile atribuite.

Salarizarea personalului se va face in conformitate cu prevederile din legislatia muncii, finand cont de sarcinile, atributiile si competentele solicitate si fixate prin fisa postului.

Auditorul financiar poate apela la contractarea unor servicii si/sau la colaborarea cu alti auditori financiari si/sau alti experti economici si/sau din alte domenii, pentru realizarea adecvata a obiectivelor propriilor misiuni de audit.

Acesta colaborare poate fi retribuita pe baza contractuala, tarifele negociate in aceasta situatie fiind cele practicate pe piata serviciilor respective, in functie de cantitatea si competenta solicitata acelei prestatii.

Auditorul financiar, va manifesta o atentie sporita cu privire la alegerea acestor colaboratori, in vederea confirmarii calitatii serviciilor oferite, care vor avea un efect implicit asupra calitatii serviciului de audit financiar oferit clientilor de catre cabinetul de audit.

VII. INFORMATII FINANCIARE LEGATE DE CABINETUL DE AUDIT, INCLUSIV LISTA ENTITATILOR DE INTERES PUBLIC PENTRU CARE CABINETUL A EFECTUAT AUDITURI STATUTARE

In anul 2022, Tănasă O. Constantin a executat servicii:

- in suma de 51.000 lei, reprezentand audit statutar la entitati publice - auditarea situatiilor financiare aferente anului 2021, din care: SPITALUL ORASENESC SRL - 10.000 lei; COMALEX SA - 5.000 lei; LOCAL URBAN SRL - 11.000 lei; PUBLISERV VIDELE SRL - 5.000 lei; APA SERV SA - 20.000 lei;
- in suma de 12.000 lei, reprezentand audit financiar - auditarea situatiilor financiare aferente anului 2021, la CASA DE AJUTOR RECIPROC A PENSIONARILOR TURNU MAGURELE.

Tănasă Constantin



Auditor financiar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. AF 2812
Romania, Turnu Magurele
Martie 2023