

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA PENTRU ANUL 2018

Societatea INTEGRAL AUDIT SRL

Membru CAFR 1052/2011

Sediul: Cluj-Napoca, Calea Dorobantilor nr. 14-16, ap. 33.

Telefon: 0725.068012 , fax 0264.599589, e-mail: neliagoia@yahoo.com

www.integral-audit.d394.eu

Raportul privind transparența

Introducere

În calitate de firma de audit care efectuează audit statutar la entități de interes public,

Societatea INTEGRAL AUDIT SRL, publică acest raport privind transparența în conformitate cu articolul 46 al OUG nr. 90 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și ale situațiilor financiare anuale consolidate.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația firmei la 31.12.2018.

1. Descrierea formei legale și a acționariatului firmei de audit

Societatea funcționează ca o societate cu răspundere limitată.

INTEGRAL AUDIT SRL este deținută după cum urmează:

- Simion Nelia – 55%
- Perșă Alexandrina – 45%

2. Descriere a rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele

INTEGRAL AUDIT SRL nu face parte dintr-o rețea, nu are filiale sau sucursale.

3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Firma este condusă de administratorul Simion Nelia, auditor financiar, membru C.A.F.R. cu nr. de înregistrare 3444/31.03.2010. Firma respectă conformitatea cu legislația profesională emisă de CAFR și legislația financiar-contabilă și fiscală din România.

4. Descrierea sistemelor interne de control al calității existente în firma de audit și o declarație a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora

- 4.1. Firma aplică sistemul intern de control al calității prezentat în “Manualul de Politici și Proceduri privind Sistemul Intern Propriu de Control al Calității”, stabilit de conducerea firmei. Acest sistem include și tratează responsabilitățile firmei pentru sistemul propriu de

control al calității pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare, precum și a altor misiuni de asigurare și servicii conexe, conform ISQC 1 și ISA 220. Sistemul de control al calității include politici și proceduri care abordează fiecare dintre următoarele elemente:

- Responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei de audit;
- Cerințele etice relevante;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
- Resursele umane;
- Desfasurarea misiunii;
- Monitorizarea;

4.2. Analiza de asigurare a calității misiunii pentru clienții de audit care sunt entități de interes public:

În situația în care clientul de audit este o **entitate de interes public**, pentru revizuirea finală a dosarelor de audit financiar se apelează la serviciile unui auditor extern, independent de societate, care trebuie obligatoriu să fie atestat de către CNVM (ASF).

4.3. Analiza de asigurare a calității misiunii pentru toți clienții firmei de audit:

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale 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 de audit al firmei sau al unei firme membre colaboratoare, cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul. Această revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. În cazul în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesară o revizuire mai aprofundată de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante

4.4 Revizuirea activității firmei

Având în vedere faptul că firma de audit este o firmă mică, înființată de puțin timp și cu un număr redus de clienți, am considerat necesară o revizuire suplimentară, prezentată în cele ce urmează:

Un partener sau manager, care sunt independenți de firma de audit revizuiesc o dată la trei ani un eșantion de misiuni analizat cel puțin o dată la trei ani.

Obiectivele revizuirii activității sunt:

- Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea politicilor și procedurilor referitoare la audit de către societatea de audit precum și de către membrii echipelor de misiune;
- Evaluarea eficacității operaționale a procedurilor de gestionare a riscurilor și a controlului calității;
- Evaluarea respectării standardelor profesionale și a cerințelor regulamentelor și legilor;
- Obținerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a firmei – care respectă pe deplin Standardele Naționale de Audit, precum și Standardele Internaționale de Audit – a fost implementată în mod corespunzător, și
- Obținerea unei asigurări rezonabile că sistemul de asigurare a calității al firmei este proiectat în mod corespunzător, este relevant, adecvat, funcționează eficient și este respectat în practică.

Rezultatele revizuirii activității firmei, inclusiv eventualele recomandări sunt prezentate, conducerii firmei și a partenerilor de audit relevanți, pentru misiunile analizate cu condiția respectării cerințelor legale, cum ar fi confidențialitatea și caracterul privat al datelor. Orice deficiențe cu privire la o misiune, trebuie remediate și comunicate constatările către cei responsabili cu instruirea și modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității.

4.5 Declarația organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării sistemelor interne de control al calității

Conducerea firmei INTEGRAL AUDIT SRL se declară mulțumită de sistemul intern de control al calității existent și de funcționalitatea acestuia în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că firma și membrii echipei de audit respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare 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 prevăzută la art. 31 din OUG 90/2008

Intrucat Societatea INTEGRAL AUDIT SRL a fost înființată în anul 2011, până în prezent a fost supusă de două ori controlului de calitate din partea « Departamentului de Monitorizare și Competența Profesională- DMCP al Camerei Auditorilor Financiari din România » în perioada septembrie 2013 și septembrie 2016.

6. Lista cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de către firma de audit în exercițiul financiar precedent:

- Societatea CARBOCHIM SA Cluj-Napoca;
- Societatea ARMATURA SA, Cluj-Napoca

7. Declarația în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența

INTEGRAL AUDIT SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență.

Aceste politici se referă la:

- fiecare angajat trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an
- fiecare nou angajat și fiecare angajat care părăsește societatea semnează o declarație de independență
- la începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență în legătură cu clientul verificat
- acceptarea misiunilor de audit depinde de rezultatul verificării dacă independența este sau nu este afectată

8. Declarația privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutori

INTEGRAL AUDIT SRL asigură un proces de pregătire continuă pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă constă în participarea la cursuri profesionale organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum și alte cursuri de specialitate organizate de organisme autorizate cum sunt Camera Consultanților Fiscali, CECCAR, UNPIR. Auditorii statutori înregistrați respecta cerințele obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

9. Informații financiare care arată importanța firmei de audit

Veniturile realizate de Societatea INTEGRAL AUDIT SRL pentru anul 2018 sunt în suma de 101.875,20 lei, astfel:

- Din auditarea situațiilor financiare: 93.248,20 lei
- Din revizuirea situațiilor financiare: 0 lei
- Din servicii conexe: 8.627 lei

10. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor

Remunerarea partenerilor firmei de audit cuprinde două elemente – compensarea funcției și compensarea performanței – ambele fiind legate de contribuțiile aduse în funcțiile respective. Compensarea funcției depinde de aria și impactul responsabilităților partenerilor. Compensarea performanței are legătură cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare misiune. Partenerii sunt

evaluați în fiecare an, iar compensarea funcției și a performanței lor este ajustată în plus sau în minus pe baza contribuției lor trecute și a celei planificate pentru misiunile viitoare.

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

Societatea INTEGRAL AUDIT SRL

Cluj-Napoca, Romania

31 martie 2019

Administrator,
SIMION NELIA

