

## **RAPORT DE TRANSPARENȚA SC AUDITSERV PROIECT SRL Pentru anul 2019**

În calitate de societate de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, SC AUDITSERV PROIECT SRL (denumită în continuare "Societatea") întocmește raportul anual de transparență în conformitate cu Legea 162/6 iulie 2017 (denumită în continuare "Legea") și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și Al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (denumit în continuare "Regulamentul 537").

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2019, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

### **Structura juridica si de guvernanta**

SC AUDITSERV PROIECT SRL este persoana juridica romana ,cu sediul social in Tg-Jiu, jud. Gorj, str. Unirii, bl.16,sc 1, ap.1, camera 4, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Tg-Jiu la nr. J18/473/2013, avand CUI 32294818.

Actionarii societatii sunt:

- Militaru Mariana Angelica- auditor financiar- posesor al legitimatiei eliberate de CAFR – cu domiciliul in Tg-Jiu, Cartier Barsesti, nr. 79,jud. Gorj ;
- Mitoi Gabriela- auditor fianciar- posesor al legitimatiei 3874/2011 eliberate de CAFR -cu domiciliul in Tg-Jiu, str. Aleea Oituz, nr.14, jud. Gorj ;
- Popescu Lavinia-Filofteia-posesor al legitimatiei 3875/2011 eliberate de CAFR- cu domiciliul in Tg-Jiu, str. Unirii, bl.16, sc 1,ap.;

Societatea isi desfasoara activitatea la sediul social si la sediul clientilor, neavand deschise alte puncte de lucru.

Societatea nu face parte dintr-o retea , dar asociatul Militaru Mariana Angelica este asociat unic la SC ALMISOL CONSULTING SRL, cu sediul in Tg-Jiu, cartier Barsesti, nr.79 N, jud. Gorj, firma inregistrata la CAFR.

SC AUDITSERV PROIECT SRL isi desfasoara activitatea in judetul Gorj si cele limitrofe, nu are angajamente de audit in afara teritoriului national.

### **Conducerea societatii**

Conducerea societatii este asigurata de actionarii prezentati mai sus care sunt si administratori cu puteri depline.

### **Sistemul de control al calitatii**

Un sistem de control al calității robust și solid reprezintă o cerință esențială în îndeplinirea unor servicii de înaltă calitate. Societatea detine certificatul 576C prin care se confirma ca sistemul de management al calitatii indeplineste cerintele standardului SR EN ISO 9001:2015 pentru domeniul de activitate desfasurat.

Societatea a conceput politici și proceduri pentru desfasurarea activitatii în conformitate cu standardele profesionale relevante, cerințele juridice și de reglementare, precum și în emiterea de rapoarte adecvate circumstanțelor.

Aceste politici și proceduri se bazează pe Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC1), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) precum și pe Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), precum și pe politici și proceduri suplimentare proiectate să respecte regulile și standardele emise de Camera Auditorilor Financiari din România („CAFR”), de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC), de autoritățile locale de reglementare și alte reglementări aplicabile.

Politicile SC AUDITSERV PROIECT SRL reflectă elemente individuale de control al calității pentru a ajuta personalul să acționeze cu integritate și obiectivitate, să își desfășoare activitatea cu diligență și să respecte legile, regulamentele și standardele profesionale aplicabile

SC AUDITSERV PROIECT SRL consideră că managementul riscului și controlul calității reprezintă responsabilitatea fiecărui partener și angajat al societății. Această responsabilitate include necesitatea de a înțelege și de a adera la politicile companiei și procedurile aferente, în vederea desfășurării activităților zilnice.

Pentru noi calitatea auditului nu înseamnă doar a ajunge la o opinie corectă, ci și modul profesionist în care se ajunge la opinia respectivă. Este vorba despre procesele, raționamentul și integritatea care stau la baza raportului de audit. Rezultatul unui audit de calitate constă în formularea unei opinii de audit adecvate și independente, în conformitate cu standardele de audit. Aceasta înseamnă, mai presus de orice, a fi independent, a respecta cerințele legale și profesionale.

Cadrul General de Calitate în Audit identifică șapte factori determinanți ai calității în audit:

- 1 Mesajul trimis de Conducere.
- 2 Asocierea cu clienții potriviți.
- 3 Standarde clare și instrumente de audit robuste.
- 4 Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate. angajamentelor specifice de audit.
- 5 Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate.
- 6 Realizarea unui audit eficient și eficace.
- 7 Angajament pentru perfecționarea continuă.

#### **4.1 Mesajul trimis de Conducere**

Pornind de la conducere, societatea a urmarit respectarea principiului integritatii, atitudinii și comportamente potrivite pornind de la conducerea superioară pana la salariați.

Deciziile se iau ca urmare a consultării între parteneri și salariați.

Integritatea înseamnă a aspira în mod constant la menținerea celor mai înalte standarde profesionale, oferind consiliere de înalte calitate și păstrând cu strictețe independența.

#### **4.2 Asocierea cu clienții potriviți**

Politicile și procedurile stricte de acceptare și continuare a relațiilor cu clientul și a angajamentului sunt o parte importantă a capacității noastre de a oferi servicii profesionale de înaltă calitate, pentru a proteja reputația societății.

Înainte de a accepta un client, se efectuează întotdeauna o evaluare a unui client potențial. Aceasta implică o evaluare a conducerii clientului potențial, a activităților acestuia, precum și alte aspecte legate de servicii. Acest lucru implică, de asemenea, verificări de fond asupra clientului potențial, a conducerii cheie și a persoanelor semnificative cu drept de uzufruct. Se pune accent deosebit pe integritatea managementului la un client potențial, iar evaluarea urmărește încălcări ale legii și reglementărilor, ale politicii anti-mită și anticorupție și ale drepturilor omului. Un al doilea partener precum și partenerul evaluator aprobă evaluarea

fiecărui client potențial. Dacă clientul este considerat a fi cu „risc crescut”, este necesar ca evaluarea să fie aprobată de către Partenerul responsabil cu managementul riscului.

Am stabilit, de asemenea, politici și proceduri pentru a ne asigura că activitatea desfășurată de personal pentru fiecare angajament respectă standardele profesionale aplicabile, reglementările aplicabile și cerințele de calitate ale societății.

#### **4.3 Standarde clare și instrumente de audit robuste**

Alocăm resurse semnificative pentru ca standardele și instrumentele noastre de audit să fie actualizate și integrale.

Metodologia noastră încurajează echipele de audit să exercite scepticism profesional în toate aspectele legate de planificare și efectuare a unui audit. Metodologia încurajează utilizarea specialiștilor atunci când este necesar și de asemenea prevede utilizarea anumitor specialiști în cadrul echipei de bază atunci când sunt îndeplinite anumite criterii.

Politicile interne stabilesc implementarea unor proceduri de control al calității în cadrul angajamentelor, care să ne ofere o asigurare rezonabilă că acestea respectă cerințele profesionale, legale, de reglementare relevante.

#### **4.4 Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate angajamentelor specifice de audit**

Unul dintre factorii determinanți ai calității constă în alocarea profesioniștilor cu experiența și calificarea adecvată, unui anumit client. Aceasta presupune recrutarea, dezvoltarea, promovarea și menținerea profesioniștilor, precum și procese robuste de management al capacităților și resurselor.

##### *Recrutare*

Candidații care solicită o poziție profesională, pentru care au competențele și experiența relevante, trec printr-un proces complex de selecție menit să stabilească în ce măsură profilele lor sunt potrivite pentru nevoile firmei și ale clienților. Acesta poate include, însă nu se limitează la: verificarea cererii de angajare, interviuri de competență, testarea abilităților tehnice, teste de personalitate și psihometrice, verificări ale nivelului de calificare și ale recomandărilor.

După angajare, noii membri ai personalului participa la un program cuprinzător de inițiere, care include, pe lângă altele, cursuri în domenii precum etica și independența.

##### *Evaluarea performanțelor*

Întreg personalul, inclusiv partenerii, trec printr-un proces de stabilire a unor obiective anuale și evaluare a performanțelor.

##### *Alocarea personalului*

Societatea desemnează o persoană pentru un anumit angajament pe baza evaluării abilităților sale, a experienței profesionale relevante și celei specifice unui anumit domeniu și pe baza tipului de angajament sau misiune. Aprobarea de către partenerul responsabil pentru angajament precum și a responsabilului pentru controlul calității angajamentului de audit se face în baza unui proces stabilit de către partenerul responsabil de Managementul Riscului.

#### **4.5 Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate**

Politicile noastre cer tuturor profesioniștilor să își mențină competențele tehnice și să respecte reglementările aplicabile și cerințele de dezvoltare profesională, folosind o combinație de cursuri în sistem clasic și e-learning.

Societatea noastră este responsabilă să asigure că profesioniștii în audit implicați în angajamente pentru clienți dețin cunoștințe adecvate de audit, contabilitate și domenii specifice, precum și experiență în cadrul general de raportare financiară predominant la nivel local.

Consultarea internă este un factor fundamental ce contribuie la creșterea calității, este utilizată în circumstanțe specifice și întotdeauna încurajată.

#### **4.6 Realizarea unui audit eficient și eficace**

Procesul de audit este la fel de important ca și rezultatul final.

Factorii determinanți pentru calitatea auditului sporesc calitatea performanțelor echipelor de audit pe parcursul desfășurării fiecărui angajament de audit.

Ne așteptăm ca angajații noștri să demonstreze un anumit comportament în realizarea unui audit eficient și eficace. Acest comportament include următoarele componente:

##### *Implicarea adecvata si la timp a partenerului*

Implicarea partenerului responsabil cu angajamentul și preluarea coordonării de către acesta de la începutul procesului de audit contribuie la stabilirea corespunzătoare a obiectivelor și a abordării auditului, și îi ajută pe membrii echipei de audit să obțină maximum de beneficii din experiența și calificările partenerului. Implicarea la termen a partenerului responsabil cu angajamentul și în alte etape ale procesului îi permite acestuia să identifice și să abordeze în mod corespunzător aspecte importante pentru angajament, inclusiv arii critice de raționament profesional, riscuri semnificative și alte domenii pe care acesta le consideră importante.

##### *Evaluarea critică a probelor de audit cu accent pe scepticism profesional*

Scepticismul profesional implică o gândire investigativă și vigilentă în fața unor probe contradictorii. Scepticismul profesional este menționat în mod repetat în toate standardele de audit și este urmărit cu o atenție deosebită de autoritățile de reglementare. Politicile interne ale societății subliniază importanța menținerii unei atitudini de scepticism profesional pe întreg parcursul misiunii de audit.

Am dezvoltat un proces de raționament profesional care asigură profesioniștilor în audit o abordare structurată pentru emiterea unor raționamente, al cărui factor esențial îl reprezintă scepticismul și care recunoaște necesitatea de a lua în considerare alternative, precum și de a analiza atât probele care contrazic, cât și probele care confirmă o anumită situație.

##### *Îndrumarea, formarea, supervizarea și revizuirea continuă*

Înțelegem că aptitudinile se dobândesc în timp și prin expunerea la diferite experiențe. Pentru a investi în dobândirea de aptitudini și abilitați profesionale de către profesioniștii noștri folosim un mediu de învățare continuă.

##### *Concluzii susținute și documentate corespunzător*

Documentația de audit consemnează pentru fiecare angajament de audit procedurile de audit efectuate, probele obținute și concluziile la care s-a ajuns cu privire la aspectele semnificative. Politicile noastre cer ca revizuirea documentației să fie efectuată de membrii echipei de audit cu mai multă experiență.

Societatea noastră are o politică oficială de păstrare a documentației de audit în conformitate cu reglementările locale și politica firmei care guvernează perioada de păstrare a documentației de audit și alte documente referitoare la clienți.

##### *Implicarea corespunzătoare si la timp a Responsabililor pentru Controlul Calității angajamentelor de audit*

Persoanele responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit au experiența și cunoștințele corespunzătoare pentru a efectua o revizuire obiectivă a deciziilor și raționamentelor asumate de echipa de audit. Aceștia sunt profesioniști cu experiență în audit, care sunt independenți de echipa de audit. Ei efectuează o revizuire obiectivă a elementelor de audit mai critice și care implică mai mult raționament profesional.

Responsabilii pentru Controlul Calității angajamentelor de audit trebuie numiți pentru fiecare angajament de audit al societăților listate și pentru alte angajamente identificate ca având un profil public ridicat sau un risc sporit, cât și pentru toate celelalte angajamente, în conformitate cu politicile locale privind implicarea responsabililor pentru controlul calității angajamentelor de audit.

##### *Raportarea*

Standardele de audit și legislația românească impun în mare măsură formatul și conținutul raportului de audit. Auditorii experimentați își formează opinia de audit după implicarea și revizuirea muncii efectuate de echipa de audit. Toate opiniile de audit asupra situațiilor financiare ale entităților semnificative de interes public și alte misiuni identificate cu risc ridicat trebuie agreate cu partenerul desemnat a fi responsabil pentru controlul calității angajamentului. Este necesar ca echipele de audit să se consulte cu departamentul de practici profesionale pentru toate misiunile în situațiile în care se are în vedere emiterea unei opinii de audit cu rezerve. Coordonatorul departamentului de audit și/sau Partenerul responsabil pentru managementul calității și al riscului pot fi, de asemenea, consultați. Importanța actului de a verifica că toate incertitudinile au fost clarificate înaintea semnării raportului de audit este subliniată la cursurile de formare profesională.

#### **4.7 Angajamentul pentru perfecționarea continuă**

Dorim să ne asigurăm că munca noastră continuă să răspundă nevoilor participanților pe piețele de capital. Pentru atingerea acestui obiectiv folosim o gamă amplă de mecanisme pentru a monitoriza performanțele, a răspunde la sugestii și a înțelege oportunitățile de îmbunătățire.

În România, Camera Auditorilor Financiari din România efectuează activitatea de control independent al asigurării calității pe parcursul mai multor ani.

Pana în prezent SC AUDITSERV PROIECT SRL nu a fost verificată de CAFR.

#### **5. Declarație privind eficacitatea sistemului de control al calității**

Măsurile și procedurile care stau la baza sistemului de control al calității pentru SC AUDITSERV PROIECT SRL, prezentate în acest raport, urmăresc să ofere un grad rezonabil de asigurare că serviciile de audit statutar efectuate de societatea noastră respectă legislația și reglementările în vigoare. Datorită limitărilor sale inerente, sistemul de control al calității nu încearcă să ofere o asigurare absolută că ar putea fi prevenite și detectate toate potențialele neconformități cu legislația și reglementările în vigoare. Noi am luat în considerare proiectarea și funcționarea sistemului de control al calității așa cum este descris în acest raport, constatările în urma diferitelor programe de conformitate efectuate de către firma noastră și constatările în urma inspecțiilor externe și, ulterior, acțiunile de urmărire și/sau remediere. Considerând toate aceste dovezi luate împreună, confirmăm cu un grad rezonabil de asigurare că sistemul de control al calității din societatea noastră a funcționat eficient în perioada 01.01.2015-31.12.2019.

#### **6. Declarație privind politicile de independență ale firmei**

Noi am adoptat Politici de independență pentru a asigura conformitatea cu standardele emise de Camera Auditorilor Financiari din România. Politicile și procedurile SC AUDITSERV PROIECT SRL cu privire la independență sunt prevăzute în Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008. Aceste politici și procese acoperă domeniul cum ar fi independența firmei (de exemplu funcțiile de trezorerie și achiziții), independența personală, relațiile cu foștii angajați, rotația partenerilor, și aprobarea serviciilor de audit și non-audit.

SC AUDITSERV PROIECT SRL a pus în aplicare anumite politici cu privire la independență, care includ, dar nu sunt limitate la, următoarele:

##### *Politici referitoare la independența personală*

Asociații și salariații trebuie să își analizeze regulat interesele financiare și alte relații pentru a verifica dacă îndeplinesc cerințele de independență aplicabile. Orice angajat care prestează servicii de audit unui client trebuie de asemenea să notifice conducerea în cazul în care intenționează să intre în negocieri pentru ocuparea unui loc de muncă la un client de audit.

##### *Politici referitoare la confirmarea independenței*

Toți angajații trebuie să semneze o declarație de confirmare a independenței în momentul angajării. Ulterior, aceștia trebuie să semneze anual o confirmare că au continuat să respecte politicile aplicabile de etică și independență pe parcursul perioadei respective. Această declarație este folosită pentru a dovedi conformitatea individuală și înțelegerea politicilor de independență ale firmei.

#### *Politici privind cerințele de rotație a partenerilor de audit*

SC AUDITSERV PROIECT SRL aplică regulile privind rotația partenerilor prevăzute în Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008, „Ordonanța auditului statutar” privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile și Codul de Etică IESBA. În consecință, partenerii de audit care prestează servicii Entităților de Interes Public trebuie să se rotească cel puțin o dată la șapte ani, cu o perioadă de așteptare de cel puțin doi ani înainte de a reveni la același angajament de audit. Pana în prezent nu a fost cazul, societatea de audit fiind înființată în anul 2013.

Societatea noastră monitorizează rotația partenerilor, oferindu-le de asemenea suport în dezvoltarea planurilor de tranziție, ceea ce îi ajută să furnizeze servicii de calitate clienților. Monitorizarea rotației este supusă unor teste de conformitate ca parte a proceselor naționale de revizuire a calității. Avem, de asemenea, o interdicție explicită privind angajarea partenerilor de audit într-o funcție executivă la clienții listați pentru care au prestat servicii de audit, pentru o perioadă de cel puțin un an după ultima implicare în misiunea de audit.

#### *Politici cu privire la serviciile non-audit*

Societatea noastră are politici cu privire la serviciile ce pot fi oferite clienților de audit, care respectă principiile Camerei Auditorilor Financiarți din România. În plus, politicile SC AUDITSERV PROIECT SRL cer ca partenerul responsabil cu angajamentul de audit să ia în considerare amenințările ce decurg din prestarea serviciilor non-audit și măsurile de protecție disponibile pentru a aborda aceste amenințări.

SC AUDITSERV PROIECT SRL a implementat politici și proceduri cu privire la revizuirea și aprobarea de către partenerul responsabil cu angajamentul de audit a serviciilor care urmează a fi furnizate clienților.

În conformitate cu regulile de independență în vigoare, se recomandă evitarea prestării de servicii non-audit către clienții de audit.

#### *Politici cu privire la dependența de onorariu*

Aceste politici cer ca în cazul în care totalul onorariilor primite de la un client de audit care este o entitate de interes public și de la părțile afiliate ale acestuia ar reprezenta mai mult de 15% din totalul onorariilor primite de o anumită firmă membră pe o perioadă de doi ani consecutivi, atunci un auditor extern urmează a fi angajat pentru a revizui controlul calității angajamentului. De asemenea, acest lucru va fi adus și la cunoștința celor însărcinați cu guvernarea clientului de audit. Pentru anul financiar încheiat la 30 decembrie 2019, nici un onorariu primit de la unul dintre clienții de audit nu a reprezentat mai mult de 15% din totalul onorariilor primite de societatea noastră.

#### *Politici cu privire la relațiile de afaceri/furnizori*

SC AUDITSERV PROIECT SRL a implementat politici și proceduri care sunt concepute pentru a se asigura că relațiile de afaceri sunt menținute în conformitate cu cerințele Codului Etic al Profesioniștilor contabili emis de IESBA. Respectarea acestor politici și proceduri este revizuită periodic. Pe plan local, au fost efectuate proceduri pentru a se evalua independența în ceea ce privește relația de afaceri cu clienții de audit.

#### *Politici cu privire la conflictele de interes*

SC AUDITSERV PROIECT SRL a implementat proceduri care cer ca personalul să fie atent la conflictele de interes reale și potențiale, astfel încât să le identifice cât mai devreme posibil, și să rezolve, gestioneze sau să evite conflictul respectiv. SC AUDITSERV PROIECT SRL

dispune de proceduri pentru procesul de evaluare a clientului sau a angajamentului de audit, care evaluează potențialele conflicte de interese care ar putea-o împiedica să accepte clientul sau angajamentul de audit.

#### *Politici pentru prevenirea mitei și corupției*

Societatea noastră oferă cursuri cu privire la prevenirea mitei și corupției tuturor partenerilor și angajaților care interacționează cu clienții, precum și personalului din alte firme membre.

### **7. Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor statutari**

Politicile interne cer angajaților să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele profesionale în conformitate cu reglementările aplicabile.

Angajații pot participa la cursuri de învățare independentă, cursuri organizate în sistem clasic la nivel național, regional sau local și să ia parte la seminarii online în timp real, să aibă acces gratuit la consultarea unor buletine și publicații periodice.

### **8. Informații financiare**

Exercitiul financiar pentru SC AUDITSERV PROIECT SRL este anul calendaristic.

Cifra de afaceri totală înregistrată de SC AUDITSERV PROIECT SRL pentru anul 2019 este în valoare de 153.004 RON. Din aceasta, veniturile din audit de situații financiare sunt de 75.100 lei și s-au realizat pentru clienții de mai jos :

<b>Nr Cr t.</b>	<b>Denumire societate</b>	<b>Sediu social</b>	<b>CUI</b>	<b>Observatii</b>
1	SC FILTEXIM COM SRL	Novaci , Gorj	2178056	
2	SC ARMEANCA PREST COM SRL	Tg-Jiu, Gorj	8821761	
3	SC YANIDA COM SRL	Tg-Jiu, Gorj	4897481	
4	SC TRANSLOC SA	TG-JIU, GORJ	10682703	Interes public
5	SC UEF MOTRU SA	TG-JIU, GORJ	14521289	Interes public
6	SC SALUBRIS GILORT SRL	TG- CARBUNESTI, GORJ	27301897	Interes public
7	SC ALIMPESTI UTIL SRL	Alimpesti Gorj	28109807	Interes public
8	SC JUPSAL SALUBRIS SRL	JUPANESTI, GORJ	292058 88	Interes public

Firma nu a realizat venituri din alte activități în afara de activitatea de audit financiar, iar diferența de venituri provine din audit pentru proiecte cu diferite surse de finanțare.

### **9. Informații privind remunerarea partenerilor**

Toți angajații, inclusiv partenerii, sunt supuși unui proces anual de stabilire a obiectivelor și evaluare a performanțelor. Fiecare partener este evaluat pe baza realizării obiectivelor agreeate, stabilite pentru fiecare partener, în funcție de mai multe criterii relevante pentru rolul fiecăruia.

Acest raport respectă cerințele Articolului 40 din Directiva Uniunii Europene privind Auditul Statutar adoptată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 „Ordonanța auditului statutar” privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile.

**Anexa 1 – Lista clienților SC AUDITSERV PROIECT SRL pentru anul 2019, care sunt entități de interes public**

<b>Nr. Crt</b>	<b>Denumire societate</b>	<b>Sediu social</b>	<b>CUI</b>
1	SC TRANSLOC SA	TG-JIU, GORJ	10682703
2	SC UEF MOTRU SA	TG-JIU, GORJ	14521289
3	SC SALUBRIS GILORT SRL	TG-CARBUNESTI, GORJ	27301897
4	SC ALIMPEȘTI UTIL SRL	Alimpești Gorj	28109807
5	SC JUPSAL SALUBRIS SRL	JUPANESTI, GORJ	29205888



