

RAPORT ANUAL PRIVIND TRANSPARENȚA

SC AUDIT EXPERT SRL

CONSTANTA

An: 2015

Cuprins:

- Introducere
- 1. Descrierea formei legale si a actionariatului
- 2. Descrierea retelei si a acordurilor legale si structurale din retea, în cazul în care firma de audit apartine unei retele
- 3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit
- 4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente în firma de audit si o declaratie a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora
- 5. Data la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii prevazuta la art. 31
- 6. Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit în exercitiul financiar precedent
- 7. Declaratia în legatura cu politicile firmei de audit privind independenta, care confirma, de asemenea, ca a avut loc o verificare interna a modului în care a fost respectata independenta
- 8. Declaratia privind politica pe care o urmeaza firma de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari prevazuta la art. 11
- 9. Informatii financiare care arata importanta firmei de audit
- 10. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor

INTRODUCERE

Conform Ordonantei de urgenta nr. 90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si supravegherea în interes public a profesiei contabile,

CAPITOLUL X - Dispozitii speciale pentru auditul statutar al entitatilor de interes public,

ARTICOLUL 46 - Raportul privind transparenta,

(1) Auditorii statutari si firmele de audit care efectueaza auditul statutar al entitatilor de interes public publica pe website-ul propriu un raport anual privind transparenta.

În acest sens SC Audit Expert SRL Constanta publica acest raport care cuprinde informatii cu privire la:

- descrierea formei legale si a actionariatului firmei de audit;
- descrierea retelei si a acordurilor legale si structurale din retea, în cazul în care firma de audit apartine unei retele;
- descrierea structurii conducerii firmei de audit;
- descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente în firma de audit si o declaratie a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora;
- data la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii prevazuta la art. 31;
- lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit în exercitiul financiar precedent;
- declaratia în legatura cu politicile firmei de audit privind independenta, care confirma, de asemenea, ca a avut loc o verificare interna a modului în care a fost respectata independenta;
- declaratia privind politica pe care o urmeaza firma de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari prevazuta la art. 11;
- informatii financiare care arata importanta firmei de audit, cum ar fi cifra totala de afaceri divizata pe onorarii din auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, precum si onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare îmbunatatirii calitatii informatiilor, servicii de consultanta fiscala si alte servicii care nu sunt de audit;
- informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor.

Toate informatiile cuprinse în prezentul raport se refera la situatia SC Audit Expert SRL la 31.12.2015.

1. Descrierea formei legale si a actionariatului

SC AUDIT EXPERT SRL are sediul in Constanta, Bdul 1 Mai nr 60, bl i3, Ap 4, este inregistrata la Registrul Comertului cu nr. J13/920/2004, Cod unic de inregistrare 12984520 / 08.05.2000, atribut fiscal RO.

SC AUDIT EXPERT SRL este membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, Autorizatie nr. 385/2003

Forma de proprietate este "Societate comerciala cu raspundere limitata" si are doi asociati:

- Bordei Craciun, persoana fizica, auditor financiar membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, certificat nr 1317
- Pantu Laurentiu Ion, persoana fizica, auditor financiar membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, certificat nr 4994

Activitatea preponderenta a societatii (cod si denumire clasa CAEN): 6920 – Activitati de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal.

2. Descrierea retelei si a acordurilor legale si structurale din retea, în cazul în care firma de audit apartine unei retele

SC Audit Expert SRL Constanta nu apartine vreunei retele.

3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusa de administratorul Bordei Craciun, asociat, auditor financiar membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, certificat nr 1317.

4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente în firma de audit si o declaratie a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora

Obiectivul principal al SC Audit Expert SRL Constanta este de a furniza clientilor sai servicii de inalt nivel profesional. In acest sens SC Audit Expert SRL Constanta mentine un sistem de control al calitatii care ii ofera acesteia asigurarea rezonabila ca firma si personalul sau se conformeaza standardelor profesionale si cerintelor legale si de reglementare aplicabile; si rapoartele emise de firma sunt adecvate in anumite circumstante.

SC Audit Expert SRL a instituit si mentine un sistem de control al calitatii care cuprinde politici si proceduri care se adreseaza urmatoarelor elemente:

- responsabilitatile conducatorilor privind calitatea la nivelul firmei
- cerintele relevante de etica: Independenta, Integritatea, Obiectivitatea, Competenta profesionala, Confidentialitatea, Comportamentul profesional;

- acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii
- resursele umane;
- realizarea misiunii;
- monitorizarea.

Sistemul de politici si proceduri privind sistemul de control al calitatii, implementat prin manualul de audit, a fost realizat pornind de la prevederile Standardului International privind Controlul Calitatii (ISQC), a Standardelor de audit si a Codului etic national al profesionistilor contabili.

Conducerea SC Audit Expert SRL Constanta considera ca procedurile interne de control al calitatii corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale si de Codul etic national al profesionistilor contabili.

5. Data la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii prevazuta la art. 31

Ultima data la care a avut loc verificarea independenta pentru asigurarea calitatii de catre reprezentantii departamentului de monitorizare al CAFR a fost in anul 2015.

6. Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit în exercitiul financiar precedent.

SC Audit Expert SRL a auditat situatiile financiare incheiate la 31.12.2015 de catre Regia Autonoma Judeteană de Drumuri si Poduri Constanta, CUI 2749993.

7. Declaratia în legatura cu politicile firmei de audit privind independenta, care confirma, de asemenea, ca a avut loc o verificare interna a modului în care a fost respectata independenta
SC Audit Expert SRL Constanta, reprezentantii legali, angajatii, colaboratorii in misiunile de audit financiar respecta politicile de etica si independenta prevazute in Codului etic national al profesionistilor contabili.

Fiecare angajat si colaborator care participa la o misiune de audit completeaza un chestionar privind respectarea principiului independentei aferent misiunii respective.

Independenta fata de un client este analizata in etapa acceptarii misiunii. Daca un membru al echipei considera ca se afla in situatie de conflict in ce priveste respectarea principiului independentei, acesta are obligatia de a comunica respectiva situatie de incompatibilitate conducatorului misiunii.

Conducerea SC Audit Expert SRL confirma ca politicile firmei privind independenta sunt respectate in mod strict si sunt verificate in mod continuu.

8. Declaratia privind politica pe care o urmeaza firma de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari prevazuta la art. 11

SC Audit Expert SRL acorda o atentie deosebita pregatirii profesionale a membrilor echipei care participa la realizarea misiunilor de audit.

Personalul angajat al SC Audit Expert SRL si partenerii care desfasoara misiuni in numele societatii participa anual la cursurile de pregatire profesionala organizate de organisme profesionale (Camera Auditorilor Financiari din Romania, Camera Consultantilor Fiscali din Romania, Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania).

9. Informatii financiare care arata importanta firmei de audit, cum ar fi cifra totala de afaceri divizata pe onorarii din auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, precum si onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare imbunatatirii calitatii informatiilor, servicii de consultanta fiscala si alte servicii care nu sunt de audit;

Cifra de afaceri a SC Audit Expert SRL Constanta realizata in exercitiul financiar 2015, conform situatiilor financiare incheiate la 31.12.2015, a fost de 55.878 lei, din care 38.778 lei venituri din servicii de audit financiar statutar si 17.100 lei alte servicii care nu sunt de audit.

10. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor.

Partenerii SC Audit Expert SRL obtin venituri din salarii si dividende.

Administrator
BORDEI Craciun

