

RAPORT ANUAL DE TRANSPARENȚA

Raportul anual de transparenta 2018 cuprinde:

a. O descriere a structurii juridice si a proprietarilor firmei de audit:

Societatea EXCONTA FM SRL, are sediul in Buzau, str. Unirii, bl 8, sc E, ap 15, fiind identificata cu CUI RO 10332015 si număr de ordine in Registrul Comerțului Buzau J10/192/1998.

Calitatea de auditor financiar este atestata cu Autorizația nr 231/2002 eliberata de CAFR si Autorizatie ASPAAS Seria FA 19 TEMP NR 333. Societatea are doi asociați auditori financiari , având ca Activitate principală conform codului CAEN 6920 Activități de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal.

b. Firma de audit face parte dintr-o rețea:

Rețeaua este constituita din doua societati cu asociati comuni. Societățile au administrator comun.

c. O descriere a structurii de guvernanta a firmei de audit

Societatea este administrată de Bălescu Mariana, auditor financiar inregistrata in RPE cu nr 499..

Auditori financiari sau alte persoane care desfășoară activitate de audit financiar în numele firmei de audit:

Balescu Florin- auditor financiar

Balescu Mariana- auditor financiar

d. O descriere a sistemului de control intern de calitate al auditorului intern sau a firmei de audit si o declarație a organismului administrativ de conducere cu privire la eficacitatea funcționarii acestuia:

Societatea EXCONTA FM conform cerințelor ASPAAS este preocupată de sistemul de control al calității acesta fiind implementat de companie prin Manualul Calității, conceput pe baza principalelor elemente ale Standardului International de Control a Calității(ISOQ) 1 si a tuturor standardelor emise de CAFR ,IFAC , inclusive codul de etica IFAC .

Sistemul de control al calității include politici si proceduri care abordează responsabilitățile conducerii pentru calitatea serviciilor, cerințele etice , acceptarea si continuarea relațiilor cu clienții ,modul de desfășurarea si supervizare a misiunilor ,respectarea principiilor independentei, integrității si obiectivității pentru a oferi servicii in conformitate cu standardele profesionale.

Conducerea societății apreciază ca procedurile interne de control a calității ,corespund cerințelor standardelor de calitate impuse de Codul Etic IFAC.

Declarăm ca eficiente aceste proceduri, fiind monitorizate si revizuite permanent pentru conformitate cu noile standarde profesionale. Conducerea firmei a avut in vedere si rezultatele inspecțiilor realizate de CAFR in momentul formulării acestei declarații.

- e. **Data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurării calității**
 Ultima data când s-a efectuat controlul calității de către reprezentanții departamentului de Monitorizare al CAFR a avut loc in anul 2014 când societatea a obținut calificativul A.
- f. **O lista cu angajamentele de audit statutar efectuate in cursul exercițiului financiar precedent:**

Nr.	Entități auditate	Tip audit /servicii	Entitate de interes public (DA/NU)
1.	Banca Cooperatista Istrița	Audit statutar	DA
2.	Concas Buzau	Audit statutar	DA

- g. **O declarație privind practicile implementate de auditorul statutar sau al firmei de audit in materie de independenta , care confirma de asemenea , ca a fost realizata o evaluare interna a respectării independentei:**

Pentru acceptarea clienților si a misiunilor se aplică proceduri si teste pentru a verifica daca independenta nu este afectată. Pentru fiecare client se întocmește o declarație de independentă înainte de acceptarea/reacceptarea misiunii, care confirma ca a fost realizata o evaluare interna a respectării independentei, din care reiese ca politica firmei de audit este de respectare a independentei fata de client ,fiind evaluata continuu.

- h. **O declarație privind politica auditorului statutar sau a firmei de audit in ceea ce privește formarea continua a auditorilor statutari menționată la art. 12 din Legea nr. 162/2017**

Formarea continua profesionala a membrilor firmei de audit are in vedere:

- Participarea la programe de pregătire profesională realizate de instituții de profil care au ca teme diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc
- cursurile structurate organizate de ASPAAS conform cerințelor Codului Etic IFAC si nestructurate CAFR, CECCAR si alte organizatii profesionale cu care ASPAAS are încheiate protocoale de colaborare in domeniul financiar contabil ,fiscal ,insolventă.

Societatea EXCONTA FM urmărește are in vedere următoarele principii competenta , conștientizare si instruire fapt ce a determinat:

- identificarea competentei necesare pentru personalul care desfășoară activități ce influențează calitatea serviciilor,
- asigurarea instruirii continue a personalului, precum si perfecționarea pregătirii profesionale,
- evaluarea eficacității acțiunilor întreprinse ,
- asigurarea ca personalul alocat misiunilor de audit este conștient de relevanta si importanta activităților proprii si de modul in care fiecare contribuie la realizarea obiectivelor calității,
- menținerea înregistrărilor adecvate referitoare la studii, instruire, abilitați si experiența.

- i. **Informații privind baza de remunerare a partenerilor in firmele de audit**
 Pentru stabilirea bazei de remunerare a partenerilor se are in vedere pregătirea si experiența si complexitatea misiunii pentru fiecare misiune in parte.
- j. **O descriere a politicii auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor cheie de audit si a personalului in conformitate cu art. 17 alin (7) din Regulamentul (UE) nr 537/2014**
 Societatea EXCONTA FM are in vedere rotația partenerilor responsabili pentru misiunile de audit la o perioadă de cel mult sapte ani.
- k. **In cazul in care nu sunt publicate in situația financiara aferenta exercițiului precedent ,in sensul art. 4 alin (2) din Directiva 2013/34/UE, informații despre cifra de afaceri totala a auditorului statutar sau a firmei de audit, defalcate pe următoarele elemente:**

1. Cifra de afaceri pentru EXCONTA FM la 31 decembrie 2018:

Nr.	Elemente venituri	Suma (RON)
i.	veniturile din auditul statutar al situațiilor financiare anuale si consolidate ale entităților de interes public si ale entităților ce aparțin de un grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public;	28.405
ii.	veniturile din auditul statutar al situațiilor financiare anuale si consolidate ale altor entități;	
iv.	Venituri provenite din servicii care nu sunt de audit prestate altor entități	698

2. O lista a entităților de interes public auditate:

Nr.	Entități de interes public auditate	Tip audit /servicii	Venituri (RON)
1.	Banca Cooperatista Istrița	Audit statutar	12.096
2.	Concas Buzau	Audit statutar	16.309

EXCONTA FM
 Prin
 Auditor financiar BĂLESCU MARINA

