

Raport de transparenta – 2019

Raport privind transparenta

Audit statutar desfasurat in anul 2019

CUPRINS:

1. Prezentare introductiva
2. Descrierea structurii juridice si a proprietarilor firmei de audit
3. Conducerea firmei de audit
4. Descrierea sistemelor de control intern de calitate
5. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel de firma
6. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor
7. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor
8. Politica de rotatie a partenerilor cheie si a personalului
9. Informatii financiare
10. Lista entitatilor de interes public auditate in anul 2019

1. Prezentare introductiva

In calitate de firma de audit care efectueaza audit statutar al conturilor anuale ale entitatilor de interes public, S.C. Diligent Consult S.R.L. publica acest raport anual privind transparenta, in conformitate cu Legea 162/6 iulie 2017 și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (denumit în continuare "Regulamentul 537").

Acest raport privind transparenta prezinta modul de organizare al societatii noastre, sistemele de control al calitatii si modul in care aplicam dispozitiile Ordonantei privind auditul statutar ce deriva din Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind auditul statutar. Informatiile furnizate in acest raport se refera la data de 31 decembrie 2019.

2. Descrierea structurii juridice si a proprietarilor firmei de audit DILIGENT CONSULT

Societatea Diligent Consult are sediul in Brasov, Str.Valea Cetatii nr.29, ap 19 si este inregistrata la Registrul Comertului ca societate cu raspundere limitata, avand numarul de inregistrare J08/2624/2007 si CIF RO19123004. Totodata societatea este membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania.

Activitatea principala, autorizata conform legii, este codificata conform CAEN Rev. 2 – 6920 Activitati de contabilitate si audit financiar, consultanta in domeniul fiscal.

Proprietarii firmei de audit sunt:

Grigorescu Razvan Alexandru cu 99% avand calitatea de auditor financiar cu nr.carnet 2624 si Grigorescu Roxana Maria cu 1%.

Diligent Consult SRL

Str. Valea Cetatii Nr.29 Ap.19
RO-500289 Brasov, Romania
Phone: 0741 042 997
E-mail: rgrigorescu@diligentconsult.ro
Web: diligentconsult.ro

Asociații respectă reglementările legale locale în vigoare și aprobă toate deciziile cu privire la problemele de business și aspectele legate de conformitate.

3. Descrierea conducerii firmei

Societatea Diligent Consult este condusa de administratorul societatii, Grigorescu Razvan Alexandru.

Conform Statutului, Razvan are dreptul de a reprezenta și administra societatea cu puteri depline și acționează în calitate de administrator în conformitate cu Legea Societăților Comerciale 31/1990 și a Actului Constitutiv al societății.

Astfel, în calitate de Partener, Razvan Grigorescu este responsabil cu asigurarea calității și a conformității cu politicile de etică, independență, acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia.

4. Descrierea sistemelor de control intern de calitate

Societatea are implementat un **SISTEM INTERN DE MANAGEMENT AL CALITATII** conceput pe baza principalelor elemente ale Standardului Internațional de Control al Calității (ISOQ) 1 și a tuturor standardelor emise de CAFR, IFAC, inclusiv codul de etică IFAC.

Conducerea societatii considera ca procedurile interne de control al calitatii implementate, corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale din care firma face parte precum și celor impuse de Codul de Etică IFAC, acestea fiind revizuite și actualizate periodic.

Societatea aplica sistemul intern de control al calitatii stabilit și prezentat în Manualul Procedurilor Diligent Consult. Acest sistem include politicile și procedurile care abordează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul firmei de audit. Cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Sistemul intern de control al calitatii se refera la analiza de asigurare a calitatii misiunii.

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale consolidate ale entitatilor de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calitatii misiunii înainte de emiterea raportului. Aceasta analiza este efectuată de către un partener de audit al societatii sau al unei firme membre CAFR, cu experiența și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiza de asigurare a calitatii misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit si a situatiilor financiare sau a altor informatii financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate si a altor documente, dupa cum este cazul. Aceasta revizuire include si o discutie cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate in timpul misiunii de audit sau de revizuire. In cazul in care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decat normal, este necesara o revizuire mult mai aprofundata de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzatoare care se concentreaza asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai daca cel care a efectuat analiza este multumit de rationamentul si concluziile exprimate de echipa de auditi si de respectarea Standardelor Nationale de Audit, Standardele Internationale de Audit si alte reguli si regulamente relevante.

Ultima data la care reprezentantii departamentului de Monitorizare al Camerei Auditorilor Financiar din Romania au efectuat ultima inspectie si analiza privind asigurarea calitatii a fost aprilie 2019, iar calificativul obtinut cu ocazia acestui control a fost "A".

5. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel de firma

DILIGENT CONSULT SRL si toti profesionistii angajati in misiunile de audit trebuie sa respecte Politicile de Etica si Independenta conforme cu Codul de Etica IFAC.

DILIGENT CONSULT SRL comunica angajatilor si colaboratorilor politicile si procedurile de etica si independenta la cu ocazia inceperii fiecarei misiuni de audit.

DILIGENT CONSULT SRL detine o evidenta a tuturor clientilor sai, lista pe care o face cunoscuta tuturor angajatilor si colaboratorilor si o actualizeaza periodic.

Independenta fata de client este analizata inainte de acceptarea clientului.

Conducerea confirma ca politicile firmei de audit privind independenta sunt respectate cu strictete in permanenta si sunt verificate intern in mod continuu.

6. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor

Formarea si perfectionarea profesionala a auditorilor parteneri se realizeaza prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiar din Romania, precum si altor cursuri suplimentare organizate de alte organisme precum CECCAR si ACCA.

7. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor

Sistemul de remunerare în cadrul GSR, inclusiv al Partenerilor, are la baza procesul anual de evaluare a obiectivelor. În vederea evaluării sunt luate în calcul următoarele elemente de referință: calitate, expertiză, integritate, comunicare, profesionalism, implicare.

8. Politica de rotatie a partenerilor cheie si a personalului

Societatea detine politici si proceduri privind rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului implicat in misiunile de audit statutar. Partenerii cheie se schimba la fiecare 7 ani pentru acelasi client.

9. Informatii financiare

Veniturile societatii in anul 2019 au fost urmatoarele:

i. Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public	28,642 lei
ii) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	- lei
iii) Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	- lei
iv) Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități	- lei
Total	28.642 lei

10. Lista entitatilor de interes public auditate in anul 2019

In anul 2019 societatea DILIGENT CONSULT SRL a auditat urmatoarele entitati de interes public:

Fondul Roman de Garantare a Creditelor Pentru Intreprinzatorii Privati IFN SA