

**PAVEL GINA – MIHAELA – Auditor Financiar**

*Sediul: Judetul Ilfov, oras Otopeni, str. Traian, nr.6, bl P16, sc.1, et.1, ap.4*

*tel 0737.750.292*

*e-mail: contact@conta-ilfov.com*

*Web : www.conta-ilfov.com*

## **Raport de transparenta – anul 2018**

Cuprins:

1. Introducere
2. Descrierea structurii juridice si a proprietarilor cabinetului de audit
3. Descrierea retelei din care face parte cabinetul de audit
4. Descrierea a structurii conducerii cabinetului de audit
5. Descrierea sistemului de control intern de calitate si declaratia titularului de cabinet cu privire la eficacitatea functionarii acestuia
6. Data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii
7. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel de cabinet
8. Declaratie privind politica auditorului in ceea ce priveste formarea continua a auditorilor
9. Entitatile de interes public pentru care au fost facute audituri statutare
10. Informatii financiare
11. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor
12. Descrierea politicii in privinta rotatiei partenerilor cheie de audit si a personalului

### **1.Introducere**

In conformitate cu Regulamentul UE nr.537/2014, art.13 „, In termen de 4 luni de la incheierea exercitiului financiar, auditorul statutar sau firma de audit care desfasoara auditurile statutare ale entitatilor de interes public, publica un raport anual de transparenta".

Drept urmare, cabinetul de audit **PAVEL GINA – MIHAELA – AUDITOR FINANCIAR** - publica acest raport anual privind transparenta, care prezinta modul de organizare al cabinetului de audit, sistemele de control al calitatii precum si modul in care se aplica prevederile actelor normative care reglementeaza auditul statutar.

Toate informatiile furnizate in prezentul raport se refera la situatia Cabinetului de audit la 31 decembrie 2018.

### **2. Descrierea structurii juridice si a proprietarilor cabinetului de audit PAVEL GINA – MIHAELA – AUDITOR FINANCIAR**

Cabinetul de audit are sediul in judetul Ilfov, oras Otopeni, str. Traian nr.6, bl. P16, ap.4, fiind identificat prin urmatoarele date:

- Cod de identificare fiscala nr. 33535574, atribuit in data de 01.09.2014
- Calitatea de auditor financiar este atestata prin CERTIFICATUL nr.4793/26.06.2014 eliberat de CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMANIA
- Auditorul financiar Pavel Gina - Mihaela – este inregistrat la A.N.A.F. – Ilfov, ca fiind persoana fizica cu profesie liberala – auditor financiar
- Activitatea principala, autorizata conform legii, este codificata conform CAEN Rev. 2 - 6920 Activitati de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal.

### **3.Descrierea rețelei din care parte cabinetului de audit**

Cabinetul de audit **PAVEL GINA – MIHAELA – AUDITOR FINANCIAR- NU face parte dintr-o retea**

### **4.Descrierea structurii conducerii cabinetului de audit**

**Titularul cabinetului de audit** este dna Pavel Gina - Mihaela, si are calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu carnet nr. 4793/2014

### **5. Descrierea sistemului de control intern de calitate si declaratia titularului de cabinet cu privire la eficacitatea functionarii acestuia**

Principala tinta a activitatii Cabinetului de Audit consta in oferirea in mod consecvent, catre clienti, de servicii in domeniul auditului financiar, la un inalt nivel profesional.

Pentru auditorul financiar, asigurarea unor servicii de calitate este unul dintre cele mai importante obiective, iar ceea ce garanteaza acest atribut al activitatii sale.

Sistemul de control al calitatii implementat de companie este prezentat in Manualul de Audit, conceput pe baza principalelor elemente ale Standardului International de Control al Calitatii (ISOQ) 1 si a tuturor standardelor emise de CAFR, IFAC, inclusiv codul de etica IFAC. Eficienta aplicarii acestor politici si proceduri este monitorizata permanent, iar acestea sunt revizuite periodic pentru conformitate cu noile standarde profesionale.

Auditorul financiar Pavel Gina Mihaela considera ca procedurile interne de control al calitatii dezvoltate in cadrul cabinetului corespund standardelor de calitate impuse impuse de Codul de Etica IFAC.

### **6. Data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii**

Ultima data la care reprezentantii departamentului de Monitorizare al Camerei Auditorilor Financiari din Romania au efectuat ultima inspectie si analiza, privind asigurarea calitatii a fost in noiembrie 2017, Calificativul obtinut cu ocazia acestui control a fost "A".

### **7.Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel de cabinet**

**Cabinetul Individual Pavel Gina – Mihaela – Auditor Financiar**, tine o evidență scrisă a politicilor de independență, care sunt obligatorii pentru titularul cabinetului cat si pentru parteneri.

O revizuire internă a conformității cu politicile de independență a avut loc în noiembrie 2017.

#### **Politicile de independență conțin următoarele măsuri:**

- ✓ Partenerii și întreg personalul trebuie să fie independenți de fapt și de drept față de clienții și misiunile lor de asigurare.
- ✓ Independența trebuie menținută pe toată perioada misiunii, pentru toate misiunile de asigurare, așa cum se stipulează în și de către:
  - Federația Internațională a Contabililor, Codul etic pentru profesioniștii contabili (Codul IFAC), mai exact Secțiunea 290;
  - ISQC 1; și
  - Standardul Internațional de Audit (ISA) 220, „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”.
- ✓ Dacă amenințările la adresa independenței nu pot fi eliminate sau reduse la un nivel acceptabil prin aplicarea unor măsuri de siguranță, cabinetul trebuie să elimine activitatea, interesul sau relația care creează amenințarea sau trebuie să refuze acceptarea sau continuarea misiunii.
- ✓ Cazurile de nerespectare a prevederilor privind independența trebuie raportate PE.

- ✓ În situația în care efectuează un audit statutar, auditorul financiar și/sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar trebuie să fie independentă de entitatea auditată și să nu fie implicată în procesul decizional al entității auditate, în înțelesul Codului etc.
- ✓ Auditorul financiar ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în care efectuează auditul statutar, independența sa nu este influențată de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de alte relații directe sau indirecte care implică auditorul financiar care efectuează auditul.
- ✓ Auditorul financiar nu trebuie să efectueze un audit statutar în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, de reprezentare, de familiaritate sau de intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între:
  - a) auditorul financiar orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar;
  - și
  - b) entitatea auditată, din care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului financiar este compromisă.
- ✓ Auditorul statutar, partenerii-cheie de audit ai acestora, angajații acestora și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, precum și persoanele care au legături strânse cu acestea în sensul Regulamentului (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind abuzul de piață (regulamentul privind abuzul de piață) și de abrogare a Directivei 2003/6/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivelor 2003/124/CE, 2003/125/CE și 2004/72/CE ale Comisiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 173 din 12 iunie 2014, nu trebuie să dețină niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit statutar ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, nu au un beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.

### **Măsuri privind păstrarea independenței și obiectivității**

- Persoanele sau firmele menționate la art. 21 alin. (5) Legea 162/2017, nu trebuie să participe la auditul statutar al unei entități auditate și nici nu trebuie să influențeze într-un alt mod rezultatele unui astfel de audit, în cazul în care:
  - a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;
  - b) dețin instrumente financiare ale oricărei entități legate de entitatea auditată, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel; c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la art. 21 alin. (2), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel.
- Persoanele sau firmele menționate la art. 21 alin. (5) nu solicită și nu acceptă daruri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate legată de entitatea auditată, cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.
- Dacă, în cursul perioadei acoperite de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de/fuzionează cu/achiziționează o altă entitate, auditorul financiar identifică și

evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate celeilalte entității care, ținând seama de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul statutar după data efectivă a fuziunii sau a achiziției.

- Cât mai curând posibil, dar nu mai târziu de 3 luni de la data luării la cunoștință a fuziunii sau achiziției, auditorul financiar sau firma de audit adoptă toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor curente care i-ar compromite independența și, dacă este posibil, adoptă măsurile de protecție necesare pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente față de entitatea auditată sau o altă entitate legată de aceasta.

### **Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care amenință independența**

Înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar, auditorul financiar evaluează și documentează următoarele:

- a) îndeplinirea dispozițiilor prevăzute la art. 21 Legea 162/2017;
- b) existența amenințărilor la adresa independenței sale și măsurile de protecție aplicate pentru a atenua amenințările respective;
- c) dacă are la dispoziție personalul calificat și timpul necesar, precum și celelalte resurse necesare efectuării auditului statutar într-o manieră adecvată;
- d) Pentru toate misiunile de audit se pregătește **Declarația de independență**.

### **8. Declarație privind politica auditorului în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor**

Formarea și perfecționarea profesională a auditorului financiar reprezintă o preocupare permanentă care se realizează atât prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiar din România, de A.S.P.A.A.S, C.E.C.C.A.R., precum și altor cursuri suplimentare.

### **9. Entitățile de interes public pentru care au fost făcute audituri statutare:**

- Colectare Deseuri Mogosoaia SRL
- Radioactiv Mineral Magurele SA

### **10. Informații financiare**

Cifra de afaceri totală aferentă anului încheiat la data de 31 Decembrie 2018 este în valoare de 19.850 lei, din care servicii de audit statutar în valoare de 7.600 lei.

### **11. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor**

Auditorul financiar Pavel Gina Mihaela își desfășoară activitatea ca persoană fizică independentă (PFI)

### **12. Descrierea politicii în privința rotației partenerilor cheie de audit și a personalului**

Cabinetul de audit Pavel Gina Mihaela – Auditor Financiar, menține politici și proceduri privind rotația partenerilor cheie de audit și a personalului.

Acestea sunt diferite pentru entitățile de interes public așa cum este definit de Legea 162/ 6 iulie 2017 (“Entitatea de Interes Public EU”) sau pentru entități definite de Societate ca entități de interes public “alte entități de interes public”).

Persoanele fizice responsabile pentru finalizarea unui audit statutar nu ar trebui sa serveasca o Entitate de Interes Public EU pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie. Nu ar trebui sa mai participe in misiunea de audit statutar al entitatii de interes public EU înainte de expirarea a trei ani de la încetarea acestui serviciu.

In cazul altor entitati de interes public, persoanele fizice responsabile nu ar trebui sa serveasca respectiva entitate pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al altei entități PIE auditate înainte de expirarea a doi ani de la încetarea acestui serviciu.

În timpul perioadei de răgaz de doi ani, partenerul-cheie de audit nu ar trebui să participe la auditul entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității misiunii, să consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau influențeze în mod direct rezultatul auditului statutar.

**Auditor financiar**

**Pavel Gina – Mihaela**