



RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA-2015

Introducere

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL Bacau, publica acest raport privind transparenta in conformitate cu art. 46 al Ordonantei de urgenta nr. 90 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale.

Acest raport privind transparenta prezinta modul de organizare al societatii noastre, sistemele de control al calitatii si modul in care aplicam dispozitiile Ordonantei 90/2008 privind auditul statutar.

Toate informatiile furnizate in prezentul raport se refera la situatia societatii la 31.12.2015.

Descrierea statutului juridic si a structurii asociatilor

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL este constituita in baza Legii 31/1990 ca societate comerciala cu raspundere limitata, fiind inmatriculata la ORC Bacau in anul 2008.

Structura capitalului social este urmatoarea:

Dascalu Maricel	90 %
Dascalu Elena	5 %
Nastasa Ilie	5 %

Capital social subscris: 200 lei, integral varsat.

3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusa de un administrator. Administratorul **SC AUDITEVAL CONSULTING SRL** este Dascalu Maricel.

Conform Actului constitutiv al societatii, Administratorul are drepturi depline in a reprezenta si conduce societatea.

4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit si declaratia organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL a stabilit, documentat, implementat și menținut un sistem de management al calității, urmărind îmbunătățirea continuă a eficacității acestuia, în conformitate cu prevederile standardului de referință SR EN ISO 9001:2008.

Sistemul de management al calitatii implementat include si un sistem de control al calitatii activitatii de audit, care se refera la politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile conducerii pentru acest sistem, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea

acestora, resursele umane, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea, in conformitate cu cerintele standardului de referinta ISQC 1.

Analiza de asigurare a calitatii misiunii de audit

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului.

Această analiză este efectuată de către un partener de audit al firmei.

Analiza de asigurare a calitatii misiunii include o revizuire a rapoartelor de audit, a documentelor care au stat la baza intocmirii acestora, a procedurilor de audit si a altor documente, dupa caz. De asemenea, aceasta include si o discutie cu auditorul financiar care conduce misiunea de audit cu privire la aspectele semnificative identificate in timpul realizarii misiunii.

Rapoartele de audit pentru angajamentele entitatilor cotate sunt emise numai dupa ce responsabilul cu revizuirea calitatii s-a asigurat de respectarea Standardelor Nationale si Internationale de Audit, a Standardului de referinta in domeniul calitatii si a altor norme si regulamente relevante.

Declaratia organului administrativ sau de conducere asupra eficacitatii conducerii Sistemului

Administratorul **SC AUDITEVAL CONSULTING SRL** se declara multumit ca sistemul intern de asigurare a calitatii descris mai sus functioneaza eficient, ca intreg personalul firmei de audit respecta standardele profesionale aplicabile si cerintele de reglementare si legale si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare in circumstantele date.

5. Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii

Ultima verificare independenta externa privind asigurarea calitatii efectuata de Camera Auditorilor Financiari a fost efectuata in data de 17.05.2016, in urma careia s-a primit calificativul A. Ultima analiza interna privind asigurarea calitatii a fost efectuata in decembrie 2015.

6. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare in exercitiul 2015

-THERMOENERGY GROUP SA

7. Declaratia privind practicile de independenta ale firmei, care confirma de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independenta

Fiecare profesionist al firmei semneaza anual o declaratie de independenta inainte de semnarea contractului de audit. Declaratii similare sunt obtinute de la angajatii care parasesc unitatea sau de la cei noi.

In plus, responsabilul cu revizuirea calitatii efectueaza anual inspectii privind respectarea independentei membrilor echipei de audit.

8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire interna cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România. Societatea monitorizează

continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți angajații. Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

9. Informatii financiare care indica importanta firmei de audit

Veniturile **SC AUDITEVAL CONSULTING SRL** din activitatea de audit pentru anul 2015 sunt urmatoarele:

Audit statutar.....9.000 lei

Servicii conexe.....328.734 lei

Total.....422541 lei

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL nu furnizeaza servicii de consultanta fiscala.

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL
Dascalu Maricel

Iunie 2016