

RAPORT PIVIND TRANSPARENȚA

AUDITOR FINANCIAR

ARDELEAN DOREL

2015

CUPRINS

- 1. Prezentare introductivă**
- 2. Statutul juridic și structura asociațiilor**
- 3. Obiect de activitate**
- 4. Sistemul intern de control al calității activității și declarația conducerii privind eficacitatea funcționării acestui sistem**
- 5. Inspecție efectuată de CAFR privind asigurarea calității**
- 6. Lista entităților de interes public care au făcut obiectul auditului statutar în exercițiul financiar 2014**
- 7. Politicile societății privind independența , pregătirea personalului și remunerarea acestuia**
- 8. Informații financiare legate de societate**

AUDITOR FINANCIAR ARDELEAN DOREL

Tel: 0744-280 732

e-mail: cabexpardelean@yahoo.com

PREZENTARE INTRODUCIVĂ

În calitate auditor care efectuează audit statutar al conturilor anuale ale entităților de interes public, ARDELEAN DOREL publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Capitolul 10, art. 46 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 (24 iunie 2008).

Acest raport privind transparența prezintă modul de organizare, sistemele de control al calității și modul în care aplicăm dispozițiile Ordonanței privind auditul statutar ce derivă din Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind auditul statutar.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la data de 31 decembrie 2014.

STATUTUL JURIDIC ȘI STRUCTURA ASOCIAȚILOR

Auditorul ARDELEAN DOREL funcționează ca un cabinet individual de expertiză contabilă și audit.

AUDITOR FINANCIAR ARDELEAN DOREL

Tel: 0744-280 732

e-mail: cabexpardelean@yahoo.com

OBIECT DE ACTIVITATE

Ardelean Dorel oferă clienților servicii de audit, expertize contabile, ținerea evidenței contabile și consultanță financiar – contabilă.

Ardelean Dorel este supus legislației și reglementărilor profesionale din România. Este membru a Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) din anul 2001.

SISTEMUL INTERN DE CONTROL AL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII ȘI DECLARAȚIE A CONDUCERII PRIVIND EFICACITATEA FUNCȚIONĂRII ACESTUI SISTEM

Ardelean Dorel aplică un sistem intern de control al calității. Acest sistem include politicile și procedurile care identifică responsabilitățile conducerii în sfera asigurării calității, cerințele etice impuse în cadrul societății care vizează acceptarea angajamentelor, continuarea acestora, independența auditorilor, performanța acestora în cadrul misiunilor privită în contextul valorilor asumate de organizație și nu în ultimul rând monitorizarea controalelor.

AUDITOR FINANCIAR ARDELEAN DOREL

Tel: 0744-280 732

e-mail: cabexpardelean@yahoo.com

Analiza sistemului de control al calității se realizează pe două paliere distincte:

- Analiza de asigurare a calității angajamentului derulat
- Analiza sistemului integrat de asigurare a calității, care atinge obiectivele generale impuse de organizație

Analiza de asigurare a calității la nivelul angajamentului derulat vizează toate rapoartele de asigurare și în special rapoartele de audit statutar asupra situațiilor financiare și asupra situațiilor financiare consolidate ale entităților de interes public. Aceasta implică revizuirea efectuată de către Reprezentul conducerii la nivelul Departamentului de Audit și Responsabilul cu Managementul Calității asupra informațiilor financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a procedurilor de audit, a documentelor de lucru și a aspectelor semnificative identificate pe parcursul derulării misiunii.

Funcție de importanța misiunii și de riscurile identificate se poate recurge la un al doilea nivel de revizuire. Analiza sistemului de management al calității definit la nivelul societății urmărește următoarele obiective punctuale:

- Obținerea unei asigurări rezonabile privind respectarea procedurilor și politicilor societății în domeniul angajamentelor de audit;
- Evaluarea manierei în care sunt respectate standardele profesionale, cerințele etice și reglementările în vigoare;

AUDITOR FINANCIAR ARDELEAN DOREL

Tel: 0744-280 732

e-mail: cabexpardelean@yahoo.com

- Obținerea unei asigurări rezonabile ca metodologia de audit a auditorului financiar Ardelean Dorel și procedurile adoptate respectă întocmai Standardele Naționale de Audit și Standardele Internaționale de Audit, că au fost asimilate în mod eficient și respectate de către membrii organizației;
- Evaluarea eficacității procedurilor de gestionare a riscurilor și a controlului calității;
- Obținerea unei asigurări rezonabile asupra modului în care a fost proiectat sistemul de asigurare a calității al societății asupra relevanței acestuia și asupra manierei în care acesta este respectat.

Orice deficiență sau neconformitate constatată trebuie adusă la cunoștința persoanelor responsabile din conducerea societății și trebuie să atragă după sine o acțiune corectivă sau după caz preventivă, acțiune care se poate concretiza într-o reinstruire a celor implicați, în modificări aduse procedurilor de lucru sau procedurilor de control, sau în situații extreme acțiuni disciplinare.

„Auditorul financiar Ardelean Dorel apreciază că sistemul intern de asigurare a calității este relevant, adecvat și funcționează eficient în direcția obținerii unei asigurări rezonabile asupra faptului că societatea, partenerii de audit și întreg colectivul implicat respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare impuse de cadrul legal.”

AUDITOR FINANCIAR ARDELEAN DOREL

Tel: 0744-280 732

e-mail: cabexpardelean@yahoo.com

INSPECȚIE EFECTUATĂ DE CĂTRE CAFR PRIVIND ASIGURAREA CALITĂȚII

În conformitate cu art.31 din Ordonanța de Urgență 90/2008, Camera Auditorilor Financiari din România prin intermediul Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională a efectuat în data de 30/10/2013 o inspecție de calitate în cadrul societății. Societatea a obținut calificativul A, fapt consemnat în cadrul Notei de Inspecție.

LISTA ENTITĂȚILOR DE INTERES PUBLIC CARE AU FĂCUT OBIECTUL AUDITULUI STATUTAR ÎN EXERCITIUL FINANCIAR 2014

Societățile de interes public care au făcut obiectul auditului statutar în exercițiul financiar 2014 sunt:

- IFB FINWEST

AUDITOR FINANCIAR ARDELEAN DOREL

Tel: 0744-280 732

e-mail: cabexpardelean@yahoo.com

POLITICILE SOCIETĂȚII PRIVIND INDEPENDENȚA, PREGĂTIREA PERSONALULUI ȘI REMUNERAREA ACESTUIA

Auditorul financiar Ardelean Dorel participă la un proces de pregătire continuă. Programul de pregătire continuă cuprinde participarea la cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Remunerarea fiecărui partener al firmei de audit cuprinde două elemente - compensarea funcției și compensarea performanței - ambele fiind legate de contribuțiile aduse în funcțiile respective. Compensarea funcției depinde de aria și impactul responsabilităților partenerilor respectivi. Compensarea performanței are legătură cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare an. Remunerarea se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare misiune. Acestea includ:

- calitatea muncii
- excelență în furnizarea serviciilor pentru clienți
- creșterea veniturilor și profitabilității
- calitățile de lider
- respectarea și promovarea valorilor firmei

Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an.

AUDITOR FINANCIAR ARDELEAN DOREL

Tel: 0744-280 732

e-mail: cabexpardelean@yahoo.com

INFORMAȚII FINANCIARE LEGATE DE SOCIETATE

În anul 2014 societatea a obținut o cifra de afaceri de 104.205 lei din activități de audit , servicii financiare conexe, având plătite la scadență toate obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului, bugetul local cât și toate taxele, cotizațiile către organismele profesionale.

Auditor financiar,
ARDELEAN DOREL

Arad, România
2015