

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

# **RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA**

Ianuarie 2018

**INTERCON SRL**

[www.interconsrl.ro](http://www.interconsrl.ro)



**Cuprins:**

**nr.pag.**

1. Introducere.....	3
2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor.....	3
3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit.....	3
4. Sistemul intern de control al calității .....	3
5. Verificarea independentă pentru asigurarea calității.....	6
6. Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în exercițiul 2017.....	6
7. Declarația privind politicile de independență ale firmei .....	6
8. Declarația privind politica firmei de pregătire continuă .....	7
9. Politica firmei privind rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului.....	7
10. Informații financiare .....	8



## Raport privind transparența - pentru anul 2017

---

### 1. Introducere

În calitate de firmă de audit care efectuează misiuni de audit statutar al conturilor anuale ale unor entități de interes public, Intercon SRL face public acest raport privind transparența, în conformitate cu prevederile art. 29, al.14 al Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și prevederile art. 13 al Regulamentului UE nr. 537/2014.

Toate informațiile prezentate în prezentul raport se referă la situația firmei de audit la sfârșitul exercițiului 2017, dacă nu se indică altfel.

### 2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociaților

Intercon SRL este constituită în baza Legii 31/1990 ca societate comercială cu răspundere limitată, fiind înmatriculată la ORC Bac în anul 2000. Firma are ca obiect principal de activitate auditul financiar și serviciile conexe, efectuate în conformitate cu prevederile OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare.

SC INTERCON SRL este membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, cu autorizația nr. 490/08.03.2004. Totodată, firma este membru corporativ al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România.

Structura capitalului social este următoarea:

Calinciuc Mioara	60 %
Calinciuc Dumitru	40 %

Firma Intercon SRL nu face parte dintr-o rețea, nu are filiale sau sucursale.

### 3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Firma este condusă de un administrator unic, în persoana doamnei Calinciuc Mioara – auditor financiar membru CAFR, expert contabil membru CECCAR și evaluator autorizat membru ANEVAR.

Conform Actului constitutiv al societății, Administratorul are drepturi depline de a reprezenta și conduce societatea.

### 4. Sistemul intern de control al calității

Intercon 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 calității implementat include și un sistem de control al calității activității de audit, în conformitate cu cerințele Standardului Internațional privind Controlul Calității **ISQC 1** – Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe.

Sistemul de control al calității activității de audit din cadrul firmei include următoarele secțiuni:

- Responsabilitățile conducerii privind sistemul de control al calității
- Cerințe etice
- Resurse umane
- Acceptarea clienților sau continuarea relațiilor cu aceștia
- Realizarea misiunilor
- Monitorizarea



## Raport privind transparența - pentru anul 2017

---

Palierele pe care se derulează controlul de calitate în cadrul firmei sunt:

1. Revizuirea misiunii de către un partener al firmei;
2. Inspectia anuală a controlului calitatii, efectuată de către ICC;
3. Monitorizarea externă efectuată de către organismul profesional sau de alte entități atunci este solicitat de lege sau reglementari.

Scopul monitorizării sistemului de control al calitatii din cadrul firmei este acela de a oferi o evaluare a:

- Respectării în activitate a standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare.
- Elaborării adecvate și implementării eficiente a sistemului de control al calitatii.
- Aplicării adecvate a politicilor și procedurilor de control al calitatii, astfel încât rapoartele emise de firma sau de partenerii de misiune să fie adecvate circumstanțelor.

### Revizuirea misiunii de către un partener al firmei

Criteriile în funcție de care se selectează misiunile care urmează a fi inspectate sunt, în ordine:

- Clienți de interes public (capital de stat, cotate, bănci etc);
- Clienți la care onorariul pentru serviciile de auditare este mult mai mare decât în mod obișnuit;
- Misiuni la care au fost întâmpinate incidente, probleme deosebite pe parcursul derulării;

Responsabilul cu monitorizarea întocmește un Program de monitorizare a sistemului calitatii firmei, care cuprinde perioada de derulare a inspecției și misiunile selectate. Monitorizarea constă, în primul rând, în alegerea sistemului de control din cadrul firmei și în evaluarea funcționării eficiente a acestui sistem de control. De asemenea, monitorizarea include elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului, în special dacă sunt detectate vulnerabilități sau dacă au fost modificate standardele și practicile profesionale.

Procedurile de evaluare a sistemului calitatii sunt: interviuri, verificări prin sondaj, inspecții ale dosarelor.

Dacă identifică deficiențe ca rezultat al procesului de monitorizare, responsabilul cu monitorizarea trebuie să determine dacă acestea sunt:

- cazuri nesemnificative sau întâmplătoare, care nu indică neapărat că sistemul de control al firmei este insuficient în a oferi societății o asigurare rezonabilă că respectă standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile și că rapoartele elaborate de societate sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date; sau
- deficiențe sistematice, repetate sau semnificative ce necesită măsuri corective prompte.

Responsabilul cu monitorizarea comunică partenerului de misiune deficiențele identificate ca rezultat al procesului de monitorizare și recomandările cu privire la măsurile de remediere adecvate.

Recomandările pot fi:

- a) luarea de măsuri de remediere a situației în legătură cu o misiune individuală sau cu un membru al personalului;
- b) comunicarea constatărilor celor responsabili cu pregătirea profesională;
- c) modificări ale politicilor și procedurilor de control al calitatii;
- d) măsuri disciplinare împotriva aceluia care încalcă politicile și procedurile firmei, mai ales împotriva aceluia care fac asta în mod repetat.



## Raport privind transparența - pentru anul 2017

---

Dacă rezultatele procedurilor de monitorizare indică faptul că un raport ar putea fi inadecvat sau că s-au omis unele proceduri în timpul efectuării auditului, partenerul de misiune trebuie să determine măsurile necesare pentru conformitatea cu standardele profesionale și cu cerințele legale. Se va lua în calcul obținerea unei consultanțe juridice.

Responsabilul cu monitorizarea trebuie să instiinteze conducerea despre rezultatele monitorizării sistemului de control al calității, în termen de 15 zile de la finalizarea inspecției. O astfel de comunicare permite societății și persoanelor responsabile să adopte măsurile necesare prompt, acolo unde este cazul, în concordanță cu rolurile și responsabilitățile specifice acestora.

Informațiile comunicate trebuie să includă următoarele:

- o descriere a procedurilor de monitorizare utilizate;
- concluziile rezultate în urma monitorizării;
- când este cazul, o descriere a deficiențelor sistematice, repetate sau semnificative și a măsurilor adoptate pentru rezolvarea sau corectarea acestor deficiențe.

### Inspecțiile privind controlul calității misiunilor de audit

Toate misiunile sunt evaluate pe baza criteriilor stabilite de firmă pentru a se determina dacă este necesară realizarea unei revizuii a controlului calității. Această evaluare este făcută, în cazul unei noi relații cu un client, înainte de acceptarea misiunii, iar în cazul continuării relației cu un client, în cursul fazei de planificare a misiunii.

În cadrul firmei se efectuează inspecții privind controlul calității pentru următoarele misiuni:

- Auditarea situațiilor financiare ale entităților în care s-au identificat riscuri crescute de fraudă și denaturări semnificative.
- Auditarea situațiilor financiare ale entităților de interes public.
- Auditarea situațiilor financiare a entităților care fac parte din grupuri.
- Realizarea procedurilor agreeate, în cadrul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile.

Această analiză este efectuată de către un inspector independent al controlului calității misiunii. În orice împrejurări în care este realizată o revizuire a controlului calității, raportul misiunii nu trebuie datat până când aceasta nu este finalizat. Politica firmei este ca partenerul misiunii să rezolve problemele semnalate de către inspectorul controlului calității, astfel încât acesta din urmă să se declare satisfăcut, înainte de datarea raportului misiunii.

Revizuirea controlului calității misiunii include:

- Discutarea aspectelor semnificative cu partenerul de misiune;
- Revizuirea situațiilor financiare sau altor informații relevante precum și a raportului propus;
- Revizuirea documentației misiunii selectate, care face referire la raționamentele semnificative și la concluziile formulate de echipa misiunii;
- Evaluarea concluziilor la care s-a ajuns în formularea raportului și stabilirea dacă raportul propus este adecvat.

Revizuirea controlului calității pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate și de interes public include luarea în considerare și a următoarelor aspecte:

- Evaluarea echipei misiunii în ceea ce privește independența firmei în contextul misiunii;
- Dacă a avut loc o consultare adecvată cu privire la problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau discutabile și concluziile rezultate în urma acelor consultări.
- Dacă documentația selectată pentru revizuire reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă susține concluziile formulate.



## Raport privind transparența - pentru anul 2017

- Riscurile semnificative identificate pe durata misiunii (în conformitate cu ISA 315 În alegerea Entității și a Mediului și în Evaluarea Riscului unor Erori Semnificative) și răspunsurile la aceste riscuri (în conformitate cu ISA 330 “Procedurile Auditorului ca Răspuns la Riscurile estimate) inclusiv evaluarea de către echipa misiunii în ceea ce privește riscul de fraudă).
- Raționamentele făcute, în special cu privire la pragul de semnificație și la riscurile semnificative.
- Semnificația și dispozițiile privind denaturările corectate și necorectate identificate în timpul misiunii.
- Aspectele care urmează să fie comunicate conducerii sau persoanelor însărcinate cu guvernarea, acolo unde este cazul, altor părți interesate, cum sunt organismele de reglementare.
- Gradul de adecvare al raportului auditorului care urmează să fie emis.

Revizuirea nu mică oră responsabililor partenerului de angajament. Inspectorul controlului calității efectuează revizuirea în timp util, în etapele potrivite din timpul misiunii, astfel încât problemele semnificative să poată fi rezolvate prompt înainte de emiterea raportului.

Atunci când persoana responsabilă cu controlul calității face recomandări pe care partenerul de angajament nu le acceptă și problema nu este rezolvată astfel încât să-l mulțumească pe cel însărcinat cu revizuirea, raportul de audit nu va fi emis până când problema în discuție nu este rezolvată prin aplicarea procedurilor firmei în ceea ce privește diferențele de opinie.

### Declarația conducerii privind eficacitatea funcționării sistemului

Administratorul firmei se declară mulțumit că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient, că firma și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare aplicabile și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

### 5. Verificarea independentă pentru asigurarea calității

Ultima verificare independentă externă privind asigurarea calității efectuată de Camera Auditorilor Financiară a fost efectuată în data de 16.01.2014, în urma căreia s-a primit calificativul A. Ultima analiză internă privind asigurarea calității a fost efectuată în aprilie 2017.

### 6. Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în exercițiul 2017

- Banca Cooperatistă de Credit „Capital” Suceava
- Banca Cooperatistă „Economcoop” Bacău
- Aeroportul Internațional „George Enescu” Bacău R.A.

### 7. Declarația privind politicile de independență ale firmei

Firma menține în scris politicile și procedurile de independență, care includ efectuarea unor verificări ale conformității independenței pe o bază anuală.

Toți partenerii și întreg personalul trebuie să înainteze firmei anual confirmarea scrisă a faptului că în alegerea și respectarea în activitatea lor Secțiunea 290 a Codului IFAC și politicile firmei privind



## Raport privind transparența - pentru anul 2017

independența. În acest sens, fiecare profesionist al firmei semnează anual o declarație privind respectarea cerințelor etice și de independență. Declarațiile similare sunt obținute de la angajații care părăsesc unitatea sau de la cei noi.

De asemenea, la începutul și la sfârșitul fiecărei misiuni, membrii echipei, inclusiv partenerul de misiune semnează Declarația de independență, care se arhivează la dosarul misiunii.

Responsabilul cu etica din cadrul firmei este responsabil de identificarea amenințărilor la adresa independenței și trebuie să asigure o rezolvare corespunzătoare pentru acele amenințări pe care echipa misiunii nu le-a rezolvat sau nu le-a redus la un nivel acceptabil.

### 8. Declarație privind politica firmei de pregătire continuă

Intercon SRL asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii financiari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire internă cât și cursuri de instruire externă (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 statutar înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de asigurare a pregătirii profesionale continue solicitate de Camera Auditorilor Financiari din România.

### 11. Politica firmei privind rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului

Partenerii și personalul firmei respectă dispozițiile Secțiunii 290 a Codului IFAC și ale Regulamentului UE nr. 537/2014 privind rotația obligatorie a partenerilor misiunii și a inspectorilor controlului calității misiunii pentru toate misiunile de audit ale entităților cotate sau de interes public.

Durata maximă a unei misiuni de audit pentru o entitate de interes public, alcătuită din misiunea inițială împreună cu oricare alte prelungiri ulterioare, nu poate depăși 10 ani. Această durată poate fi prelungită până la maximum 20 de ani în cazul în care clientul va derula o procedură publică de atribuire pentru auditul statutar în conformitate cu art. 16, alin 2-5 din Regulamentul UE 537/2014.

După expirarea duratelor maxime menționate anterior, nici auditorul statutar nici firma de audit nu efectuează auditul statutar al aceleiași entități de interes public pe perioada următorilor patru ani.

Partenerii - cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității auditate în cel mult șapte ani de la data desemnării lor. Aceștia nu pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate decât după trecerea a trei ani de la încetarea menționată anterior.

Atunci când apare o amenințare semnificativă la adresa independenței care implică partenerul misiunii sau inspectorul controlului calității, rotația este principala măsură de siguranță necesară pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil.

Evaluarea independenței echipei misiunii este o parte importantă a acceptării unui client și a procedurilor privind continuarea relațiilor. Atunci când, în urma evaluării, se ajunge la concluzia că este necesară rotația unei (unor) anumite persoane, problema este supusă atenției responsabilului cu etica din cadrul firmei. După examinarea circumstanțelor (inclusiv a reacției prezumtive a clientului) și după consultarea partenerului, acesta emite în scris o decizie privind necesitatea rotației. Dacă se consideră că rotația este necesară, responsabilul cu etica desemnează noua parte și specifică durata perioadei de retragere și orice alte dispoziții relevante.



**10. Informații financiare**

Veniturile firmei din activitatea de audit pentru anul 2017 sunt următoarele:

1. Venituri provenite din auditul statutar al entităților de interes public = 38.310 lei
2. Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități = 350.178 lei

**Total venituri = 388.488 lei**

**SC INTERCON SRL**

**Martie 2018**

**Mioara CALINCIUC  
Administrator**