

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA





CUPRINS

1.	PREZENTAREA AMA FINANCIAL CONSULTANCY&MANAGEMENT SRL	3
1.1.	Istoric	3
1.2.	Accreditări și recunoaștere	3
1.3.	Servicii oferite	3
1.4.	Clienții și experiența dobândită	4
1.5.	Calificative acordate de CAFR.....	4
2.	FORMA LEGALĂ DE ORGANIZARE ȘI STRUCTURA ASOCIAȚILOR.....	5
3.	SISTEMUL DE CONTROL INTERN AL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII	5
3.1.	Revizuirea de control a calității	5
3.2.	Revizuirea independentă a practicii (review)	6
3.3.	Declarația Administratorului/ Auditorului	6
4.	INFORMAȚII FINANCIARE ȘI LISTA ENTITĂȚILOR DE INTERES PUBLIC AUDITATE	7
5.	CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI	7
6.	CONTINUITATEA ÎNVĂȚĂRII.....	7
7.	REMUNERAȚIA PARTENERILOR DE AUDIT	8
8.	POLITICA DE ROTAȚIE (PARTENERI ȘI PERSONAL)	8

1. PREZENTAREA AMA FINANCIAL CONSULTANCY&MANAGEMENT SRL

1.1. Istoric

Societatea noastră oferă servicii profesionale în domeniul financiar din anul 2014 când a fost înființată. Administratorul, colaboratorii și angajații sunt auditori financiari independenți – membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), the Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), experți contabili – membri ai Corpului Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România (CECCAR), auditori interni – membri ai Institutului Auditorilor Interni/ Asociația Auditorilor Interni din România, experți fiscali – membri ai Camerei Consultanților Fiscali (CCF).

1.2. Acreditări și recunoaștere

AMA FINANCIAL CONSULTANCY & MANAGEMENT SRL este membră CAFR și CECCAR.

În desfășurarea activității noastre, comportamentul etic adecvat și respectarea Standardelor Internaționale de Audit, constituie o obligație profesională, etică și morală. Suntem organizați și ne îndeplinim misiunea respectând cerințele și recomandările Standardelor Internaționale de Audit, legislația națională, precum și pe cele definite prin contracte de client.

1.3. Servicii oferite

Apartenența la cele două corpuri profesionale certifică competența noastră de a oferi servicii de cea mai bună calitate clienților noștri. În continuare sunt prezentate succint activitățile relevante oferite de AMA FINANCIAL CONSULTANCY & MANAGEMENT SRL.

Servicii de audit și activități conexe

Informația prezentată în situațiile financiare a dobândit o importanță fără precedent în noul context economic și financiar. Acționarii și investitorii doresc o informație de o calitate excepțională, iar noi prin serviciile noastre profesionale îi asigurăm, cu independență și integritate profesională, că acestea oferă informații complete și fidele.

Experiența pe care am dobândit-o în diverse domenii, pe parcursul celor 20 ani de activitate, ne oferă o înțelegere complexă a afacerilor clienților noștri și a provocărilor cu care aceștia se confruntă.

În mediul global de afaceri actual, serviciile de audit (și conexe) oferite de specialiștii noștri oferă o asigurare asupra informațiilor dintr-o gamă largă de domenii, într-un interval de timp scurt și într-un format specific noului mediu economic. Un audit de calitate începe cu diligența și obiectivitatea profesioniștilor noștri. Clienții noștri se bazează pe noi pentru a le raporta asupra situațiilor financiare și a le oferi consultanță clară, eficientă și documentată pentru afacerile pe care aceștia le conduc.

Abordarea noastră se bazează pe o atenție sporită acordată controlului intern și riscurilor de fraudă, pe teste de fond, pe proceduri analitice aplicabile diverselor domenii și ne permite să transformăm informațiile în cunoștințe pe care clienții noștri le pot utiliza pentru a gestiona mai bine riscurile, a optimiza eficiența, a evalua performanțele și mări profitabilitatea.

Acordăm o importanță deosebită în ceea ce privește pregătirea profesională a specialiștilor noștri și îi instruiim permanent pentru a fi cei mai buni în toate domeniile – contabilitate, control intern, managementul riscului, tranzacții în afaceri, fiscalitate, etc. Această abordare ne ajută să înțelegem imediat activitatea clienților noștri, astfel încât să cuantificăm gradul de adecvare a controlului intern și posibilele fraude, să putem dezvolta cele mai bune proceduri de identificare a riscurilor, în concordanță cu practicile de audit și standardele naționale și internaționale.

Serviciile noastre de audit și servicii conexe includ:

- Audit statutar și audit financiar extern;
- Audit intern;
- Audit fonduri europene;
- Revizuire situații financiare, proceduri agreeate privind informațiile financiare, diverse tipuri de raportări către autorități de reglementare și către terți etc.;
- Consultanță fiscală;
- Politici și proceduri contabile;
- Management financiar – contabil și fiscal;
- Audit și consultanță implementare sistem de control intern managerial (SCIM);
- Implementare Strategia Națională Anticorupție (SNA);
- Administrarea societăților și comitetele de administrare.

1.4. Clienții și experiența dobândită

Firma și/ sau colaboratorii ei sunt membri ai organizațiilor profesionale din România (Camera Auditorilor Financieri din România, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, Institutul Auditorilor Interni/ Asociația Auditorilor Interni din România, Camera Consultanților Fiscali din România) și își desfășoară activitatea la nivel național, prestând servicii pentru instituții publice, societatea civilă, mediul de afaceri și mass-media.

Experiența și expertiza dobândite în decursul anilor le utilizăm în beneficiul clienților noștri, prin furnizarea de servicii de audit financiar, audit statutar, auditul fondurilor externe nerambursabile, audit intern, contabilitate și expertiză contabilă, inventariere patrimonială și proceduri aferente, consultanță financiar – contabilă și fiscală, consultanță privind accesarea fondurilor europene și SEE, consultanță și audit privind implementarea SCIM, management financiar-contabil în implementarea de proiecte finanțate din FESI dar și fonduri naționale.

Dintre instituțiile care au beneficiat direct de aceste servicii se numără Ministerul Fondurilor Europene, Ministerul Finanțelor Publice - Autoritatea de Certificare și Plată, Ministerul Mediului și Pădurilor, primării și administrații locale, societăți comerciale și organizații din domeniul privat.

1.5. Calificative acordate de CAFR

În conformitate cu normele Camerei Auditorilor Financieri din România, toate societățile membre sunt supuse periodic controlului de calitate exercitat de inspectorii din cadrul Departamentului de monitorizare și competență profesională (DMCP) din structura CAFR. Societatea AMA FINANCIAL CONSULTANCY & MANAGEMENT SRL a fost verificată de inspectorii CAFR în anul 2017 și la finalizarea controlului a fost emisă Nota de Inspecție din 15.09.2017 prin care i-a fost acordat calificativul „A”.

2. FORMA LEGALĂ DE ORGANIZARE ȘI STRUCTURA ASOCIAȚILOR

Societatea noastră este înmatriculată și funcționează ca societate cu răspundere limitată (SRL) în baza prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale.

Societatea este condusă atât administrativ cât și operațional de asociatul unic Any Mary Silvana GRIGORE.

3. SISTEMUL DE CONTROL INTERN AL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII

Administratorul/ Asociatul unic conduce activitatea de audit și este responsabil de managementul riscului prin asigurarea că obiectivele curente și cele strategice, calitatea și independența serviciilor, acolo unde sunt necesare, oferite clienților sunt realizate și menținute prin aplicarea unor proceduri interne elaborate, aprobate și actualizate permanent de acceptare a clientului și de exercitare a fiecărui angajament. De asemenea, metodologia și procedurile sunt implementate cu scop în identificarea și rezolvarea conflictelor de interese. Societatea menține astfel, politici și proceduri de promovare a unei culturi organizaționale bazate pe recunoașterea faptului că o calitate înaltă asigură reușita.

Sistemul de control al calității aplicat este cel reglementat de prevederile Standardului Internațional privind Controlul Calității – ISQC 1 – care conține responsabilitatea conducerii privind cerințele de etică, resursele umane, acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții, monitorizarea calității în activitatea exercitată etc.

Procedurile elaborate ale societății se referă la:

- abordarea activității de audit;
- acceptarea/ menținerea/ renunțarea relației cu clientul;
- resurse umane (angajarea, dezvoltarea profesională continuă, confidențialitatea datelor, evaluarea angajaților – acordarea de beneficii și proceduri disciplinare) ;
- spălarea banilor;
- monitorizarea și planurile de revizuire;
- proceduri și teste specifice de audit;
- întocmirea și păstrarea dosarelor de audit;
- monitorizarea sistemului intern de control al calității.

Conducerea este în integralitate responsabilă pentru aplicarea sistemului de control intern al calității în cadrul societății. Procedurile de control al calității sunt elaborate și implementate astfel încât să respecte cerințele eticii și standardele profesionale în domeniu.

Sistemul de control intern al calității astfel implementat are două părți de monitorizare:

- Revizuirea de control a calității, și
- Revizuirea independentă a practicii (review).

3.1. Revizuirea de control a calității

Rapoartele de audit statutar pentru situațiile financiare anuale individuale sau consolidate ale unei societăți de interes public, printre altele, sunt subiectul unei revizui de control al calității misiunii de către un partener sau de un Director/ Manager/ Auditor – Partener extern care nu este implicat direct în misiune (nu face parte din echipa de audit) și care are suficientă experiență, cunoștințele corespunzătoare și calificările profesionale necesare, înainte de a emite raportul.



Cel care realizează revizuirea este informat corespunzător de către echipa de audit și efectuează revizuirea într-o astfel de manieră încât contribuie la obținerea de cunoștințe și a unei înțelegeri suficiente emiterii de concluzii. Responsabilitatea acestuia este de a efectua revizuirea de o manieră obiectivă a principalelor aspecte de audit pentru a documenta astfel procedurile efectuate și pentru a concluziona că niciun aspect nu a ajuns în atenția sa și care să-l facă pe revizor să interpreteze că judecățile semnificative de valoare și concluziile la care s-a ajuns nu au fost afectate de erori.

Pentru misiunile care au fost identificate ca având un risc mai mare decât normal, este căutat și desemnat un – Partener extern pentru a asigura un nivel suplimentar de competență și obiectivitate în planificarea și executarea unei misiuni. În mod normal, un astfel de partener posedă aptitudini specifice industriei și zonei tehnice aplicabile respectivei misiuni și este independent de practica societății.

Raportul de audit poate fi emis doar după ce cel care a efectuat revizuirea este convins asupra faptului că întreaga echipă de audit a emis judecățile profesionale adecvate și a tras concluziile potrivite, în conformitate cu standardele și regulamentele în vigoare.

Ultima revizuire de control a calității a Societății a avut loc în iulie – august 2017.

3.2. Revizuirea independentă a practicii (review)

Având în vedere legislația în vigoare și controalele exercitate de către CAFR respectiv ASPAAS, practica de audit a Societății este supusă reviziei de asigurare a calității cu o frecvență de o dată la fiecare trei ani.

În mod logic și normal, performanța fiecărui partener, dacă se impune, este evaluată în frecvența mai sus menționată. Societatea este responsabilă în integralitate pentru revizuirea practicii.

Planul, procesul și rezultatele de revizuire a practicii sunt revizuite și verificate de un partener de la o altă firmă parteneră/ cooptată ("partener verificator") cu aceeași frecvență.

3.3. Declarația Administratorului/ Auditorului

Societatea este satisfăcută că sistemul de control intern, așa cum a fost descris anterior, este eficient în furnizarea unei asigurări rezonabile că Societatea, colaboratorii și personalul său respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare și juridice și că rapoartele de audit emise sunt adecvate fiecărei situații.

4. INFORMAȚII FINANCIARE ȘI LISTA ENTITĂȚILOR DE INTERES PUBLIC AUDITATE

În cursul ultimului exercițiu financiar (2020), Societatea a auditat următoarele entități de interes public realizând și venituri aferente astfel:

Descrierea tipului de venit	Denumire client	Valoare (lei)
Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale 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	-	0
Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	-	0
Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	-	0
Venituri provenite din servicii de proceduri agreeate	ANPA, UAT, SNAM SA	44.508
Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități	-	0
TOTAL Cifra de afaceri servicii audit 2020	-	44.508

5. CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI

Societatea deține politici și proceduri de independență care includ efectuarea unor verificări ale conformității independenței pe o bază anuală/ recurentă cu ocazia fiecărui angajament.

Fiecare profesionist trebuie să semneze o confirmare a independenței individuale la începutul fiecărei misiuni sau ori de câte ori se impune dacă au intervenit modificări care trebuie aduse la cunoștință. În plus, confirmări de independență similare sunt obținute de la noii angajați, colaboratori etc.

Toți profesioniștii implicați în activitatea de audit trebuie să completeze un chestionar/ listă de verificare cu privire la regulile de independență. De asemenea, procedurile de acceptanță a clienților și de începere a misiunilor sunt folosite pentru a verifica dacă independența nu este cumva afectată.

6. CONTINUITATEA ÎNVĂȚĂRII

Toți auditorii înregistrați ai Societății dar și cei angrenați în stagiatură își mențin în mod continuu calificarea profesională printr-un mix de cursuri interne, precum și cursuri educaționale externe (CAFR, CECCAR, CCF etc.).

Continuarea învățării este o politică cheie și o practică continuă a Societății, având în vedere că acesta este un mijloc important de a dezvolta cunoștințele și de a menține și îmbunătăți calitatea serviciilor oferite. Astfel, educația continuă este un factor luat în calcul în evaluarea anuală a personalului de audit și în evaluarea potențialului de creștere în interiorul Societății.

7. REMUNERAȚIA PARTENERILOR DE AUDIT

Partenerii sunt evaluați cu o frecvență de o dată la 3 ani iar, în funcție de rezultatele evaluării, este stabilită și remunerația acestora. În procesul de evaluare a partenerilor sunt luați în considerare factori precum: calitatea, experiența, integritatea, profesionalismul, spirit de echipă și cel antreprenorial, independența și conformitatea profesională.

8. POLITICA DE ROTAȚIE (PARTENERI ȘI PERSONAL)

Societatea deține politici și proceduri privind rotația partenerilor cheie de audit precum și a personalului și colaboratorilor (dacă este cazul).

Astfel, persoanele fizice responsabile pentru finalizarea unui audit statutar nu ar trebui să fie parteneri cheie ai unei entități publice pentru mai mult de șapte ani consecutivi. Aceștia nu ar trebui să mai participe la misiunea de audit statutar al entității de interes public înainte de expirarea a trei ani de la încetarea serviciului prestat. În timpul perioadei de trei ani, partenerul cheie de audit nu ar trebui să participe în echipa de audit a entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității misiunii, să se consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau influențează în mod semnificativ rezultatul auditului statutar.

Deși responsabilitatea principală a indivizilor care servesc drept parteneri cheie de audit este de a se asigura că respectă cerințele de rotație, Societatea trebuie să țină cont, printre altele, de: analiza portofoliilor clienților și a persoanelor împuternicite în diverse roluri în cadrul auditurilor statutare și luarea în considerare a competenței adecvate; capacitatea; volumul de muncă și disponibilitatea auditorilor statutari, astfel încât aceștia să-și poată îndeplini responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.

AMA FINANCIAL CONSULTANCY&MANAGEMENT SRL

Administrator,

Any Mary Silvana GRIGORE

Ilfov, 2021

