



Auditor financiar Velican Oana Luminița

Raport de transparență a activității
încheiate la 31.12.2022

28 aprilie 2023

1 **Introducere**

2 *Structura juridică*

3 *Sistemul intern de asigurare a calității*

4 *Practici de independență*

5 *Formarea profesională*

6 *Informații financiare*

7 *Clienți de audit - Entități de interes public*



Introducere

Prezentul raport stabilește practicile și procesele pe care în calitate de auditor financiar le aplic în prezent în conformitate cu cerințele Legii 162/2017 și Regulamentul UE 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația de la data de 31 decembrie 2022 cu excepția cazurilor în care se specifică altfel.



1 *Introducere*

2 **Structura juridică**

3 *Sistemul intern de asigurare a calității*

4 *Practici de independență*

5 *Formarea profesională*

6 *Informații financiare*

7 *Clienți de audit – Entități de interes public*

Structura juridică

Auditorul financiar Velican Oana Luminița (cabinet de audit) cu sediul în Timișoara, str. Lugojului, nr.17, bl.A8, ap.10, jud. Timiș, cod fiscal 31637233, deține calitatea de auditor financiar atestată prin autorizația nr. 4438 eliberată de CAFR și a autorizației AF4438 eliberată de ASPAAS România

Partenerul de audit

Velican Oana Luminita



1 *Introducere*

2 *Structura juridică*

3 **Sistemul intern de asigurare a calității**

4 *Practici de independență*

5 *Formarea profesională*

6 *Informații financiare*

7 *Clienți de audit – Entități de interes public*

Sistemul intern de asigurare a calității

În cadrul sistemului intern de asigurare a calității se urmărește respectarea prevederilor Standardului Internațional de Control al Calității emis de IFAC și standardele/normele profesionale de calitate la CAFR și ASPAAS. Am implementat un sistem al calității interne ce oferă asigurarea rezonabilă că este menținută independența în conformitate cu standardele profesionale și sunt îndeplinite responsabilitățile profesionale cu integritate și obiectivitate.

Sistemul calității interne poate fi divizat în următoarele elemente:

- Manuale tehnice
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice
- Resurse umane
- Monitorizare

Manuale tehnice

Manualul de politici de Independență și Proceduri are rol îndrumător și conferă uniformitate aspectelor procedurale și tehnice din cadrul cabinetului de audit.

Reglementările referitoare la respectarea standardelor profesionale generale, a regulilor de conduită și etică fac referire la independență și confidențialitate și au rolul de a garanta că nu există amenințări la adresa independenței pentru misiunile de audit.

Scopul principal este de a oferi cea mai înaltă calitate a serviciilor în conformitate cu standardele profesiei de audit și contabilitate. Pentru a-l atinge, am dezvoltat politici și proceduri care asigură faptul că toată munca prestată este de o calitate înaltă.

Planificarea angajamentelor este făcută în funcție de complexitatea activității fiecărui client conform informațiilor obținute în etapa de acceptare a clientului. Înainte de emiterea raportului de audit sunt obținute probe adecvate și suficiente pentru a susține concluzia la care s-a ajuns și pentru a emite raportul final .



Sistemul intern de asigurare a calității

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice

Înainte de acceptarea unui nou client de audit mă asigur că nu există probleme de natură etică sau referitoare la independența ce ar putea intra în conflict cu prevederile codului etic. De asemenea mă asigur că am fost numită ca urmare a unei proceduri conforme și legale.

Procedurile de acceptare pe care le urmez în procesul de numire pe poziția de auditor pentru un client nou sau de continuare a angajamentelor existente sunt rezumate în pașii următori:

- Luarea în considerare a informațiilor privind integritatea managementului companiei , pentru a vedea dacă posibilul client este de bună credință,
- Strângerea de informații relevante de la fostul auditor
- Evaluarea informațiilor referitoare la client: finanțarea clientului, performanța recentă și pe cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile dezvoltate, competența și onestitatea managementului sau a părților implicate, tranzacții neobișnuite
- Personalizarea și realizarea unor proceduri/teste specifice de audit în vederea minimizării riscului
- Evaluarea problemelor legate de litigii și publicitate aferente potențialului client
- Evaluarea abilității noastre de a servi clientul
- Reevaluarea periodică a clienților pentru a decide asupra continuării angajamentului

Resurse umane

Deși până în prezent nu am avut personal angajat am stabilit politici și proceduri de recrutare pentru a oferi o asigurare rezonabilă asupra faptului că viitorii angajați posedă cunoștințele și abilitățile adecvate ce le permit să-și desfășoare activitatea în mod competent. Viitorul angajat trebuie să fie inteligent, motivat, flexibil, onest, să învețe rapid și să fie orientat către munca în echipă. Politicile și procedurile legate de personal ce sunt relevante pentru noii angajați vor fi comunicate acestora la momentul angajării.

În vederea menținerii unui standard ridicat al calității colaborez cu auditori, experți contabili, evaluatori, avocați cu experiență implicați în mod activ în funcție de complexitatea proiectelor de audit, de specificul clienților de audit.



Sistemul intern de asigurare a calității

Monitorizare

CAFR și ASPAAS inspectează în mod periodic activitatea auditorilor financiari pentru a oferi asigurarea rezonabilă că Standardele de Audit adoptate , care au la bază Standardele Internaționale de Audit și procedurile de control al calității sunt efectiv aplicate.

Revizuirea are ca obiective:

- Conformitatea cu ISA și standardele românești așa cum sunt ele adoptate de către CAFR
- Cele mai bune practici privind planificarea, execuția și finalizarea unei misiuni

Declarația auditorului statutar privind eficacitatea sistemului de asigurare a calității și independența

Aceste politici , proceduri și activități de monitorizare implementate oferă asigurarea rezonabilă că respectăm cerințele profesionale, legale și reglementare aplicabile, că munca a fost prestată în mod consecvent la standarde înalte și au fost emise rapoartele adecvate. Vom continua să punem accent asupra valorii auditului pentru a asigura o imagine completă și corectă în ceea ce privește poziția financiară, performanța afacerilor precum și riscurile aferente ale situațiilor companiilor .



1 *Introducere*

2 *Structura juridica*

3 *Sistemul intern de asigurare a calității*

4 **Practici de independență**

5 *Formarea profesională*

6 *Informații financiare*

7 *Clienți de audit – Entități de interes public*

Practici de independență

Independența și obiectivitatea în raport cu clienții de audit se realizează prin proceduri și practici menite să asigure respectarea standardelor de independență ale Federației Internaționale a Contabililor și ale organizațiilor naționale de reglementare.

Înainte de acceptarea oricărui nou client sau angajament de audit, trebuie să îndeplinim proceduri specifice pentru a identifica potențiale conflicte de interese și amenințări la adresa independenței noastre.

De asemenea există o declarație de independență pentru fiecare contract de audit semnată la acceptarea sau continuarea angajamentului.



1 *Introducere*

2 *Structura juridică*

3 *Sistemul intern de asigurare a calității*

4 *Practici de independență*

5 **Formarea profesională**

6 *Informații financiare*

7 *Clienți de audit – Entități de interes public*

Formarea profesională

Programul de training anual include parcurgerea cursurilor realizate la nivel de CAFR si ASPAAS precum si cursurile efectuate la nivel de CECCAR si UNPIR organizații profesionale din care fac parte.



1 *Introducere*

2 *Structura juridică*

3 *Sistemul intern de asigurare a calității*

4 *Practici de independență*

5 *Formarea profesională*

6 **Informații financiare**

7 *Clienți de audit – Entități de interes public*

Informații financiare

Veniturile obținute în anul 2022 sunt următoarele :

Audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public	83.714 lei
Audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități	17.500 lei
Servicii permise care nu sunt de audit prestate unor entități auditate de auditorul statutar	o lei
Servicii care nu sunt de audit , prestate altor entități	o lei
Venituri obținute din serviciile de audit financiar prestate către societăți altele decât supuse auditului statutar	36.000 lei



1 *Introducere*

2 *Structura juridică*

3 *Sistemul intern de asigurare a calității*

4 *Practici de independență*

5 *Formare profesională*

6 *Informații financiare*

7 **Clienți de audit – Entități de interes public**

Clienți de audit - Entități de interes public

AQUTIM S.A. – Companie ce are ca obiect de activitate captarea, tratarea și distribuirea apei , cu sediul în Timișoara, societate cu capital integral de stat

MERIDIAN 22 S.A. – Companie ce are ca obiect de activitate captarea, tratarea și distribuirea apei , cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

AMR LEASING IFN S.A. – Companie ce are ca obiect de activitate leasing financiar fiind înscris în Registrul General BNR

ADMINISTRARE PATRIMONIULUGOJ SRL – Companie ce are ca obiect de activitate activități de peisagistică, cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

APA CANAL LUGOJ SRL - Companie ce are ca obiect de activitate captarea, tratarea și distribuirea apei , cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

TRANSPORT LOCAL LUGOJ SRL - Companie ce are ca obiect de activitate transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători, cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

