



**CIUCA AUDIT**  
**SOLUȚII ÎN CONTURILE TALE**

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA  
pentru anul financiar încheiat  
la 31 decembrie 2015**

## **CUPRINS:**

- 1.** Introducere
- 2.** Descrierea formei legale și a acționariatului
- 3.** Descrierea structurii conducerii firmei
- 4.** Descrierea sistemului intern de control al calității
- 5.** Cerințe de etică și independență - Declarație privind politicile de independență aplicate la nivelul firmei de audit
- 6.** Acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul
- 7.** Resurse umane și dezvoltarea profesională - Declarație cu privire la politica de formare profesională continuă a auditorilor
- 8.** Realizarea angajamentului
- 9.** Monitorizarea respectării Politicilor și Procedurilor
- 10.** Informații financiare
- 11.** Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor
- 12.** Lista cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare

## **1. INTRODUCERE**

În conformitate cu Ordonanța de urgență nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 481 din 30 iunie 2008, Capitolul X - Dispoziții speciale pentru auditul statutar al entităților de interes public, Art. 46, alin.(l) „Auditorii statutari și firmele de audit care efectuează auditul statutar al entităților de interes public publică pe websiteul propriu un raport anual privind transparența”.

Drept urmare, firma de audit Ciucă Audit S.R.L. (denumită în continuare „Societatea”) publică acest raport anual privind transparența, care prezintă modul de organizare al societății, sistemele de control al calității precum și modul în care se aplică prevederile actelor normative care reglementează auditul statutar.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la 31 decembrie 2015, dacă nu este indicat altfel.

## **2. DESCRIEREA FORMEI LEGALE ȘI A ACȚIONARIATULUI**

Ciucă Audit S.R.L. este o societate cu răspundere limitată înregistrată în România.

Ciucă Audit S.R.L. are sediul social în Galați, str. Arad nr. 4, bl. PS13A, sc. 1, ap. 16, cod poștal 800345, fiind identificată prin următoarele date: Cod Unic de Înregistrare nr. 20604370, atribuit în data de 16.01.2007, atribut fiscal RO și număr de ordine în Registrul Comerțului Galați, J17/51/2007.

Inițiată la începutul anului 2007, societatea este membră a Camerei Auditorilor Financieri din România.

Calitatea de auditor financiar este atestată prin autorizația nr. 737/16.05.2007 eliberată de Camera Auditorilor Financieri din România.

Societatea are un asociat unic, respectiv pe Silviu Ciucă – persoană fizică.

Activitatea principală, autorizată conform legii, este codificată conform CAEN Rev. 2 - 6920 Activități de contabilitate și audit financiar, consultanță în domeniul fiscal.

## **3. DESCRIEREA STRUCTURII CONDUCERII FIRMEI**

Societatea este condusă de un administrator – domnul Silviu Ciucă, ce reprezintă și administrează societatea cu puteri depline și care are calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România în baza carnetului nr. 1928/2007.

## **4. DESCRIEREA SISTEMULUI INTERN DE CONTROL AL CALITĂȚII**

Principala țință a activității Societății constă în oferirea în mod consecvent, către clienți, de servicii în domeniul auditului financiar, la un înalt nivel profesional.

Pentru Societate, asigurarea unor servicii de calitate este unul dintre cele mai importante obiective, iar ceea ce garantează acest atribut al activității este, în primul rând, echipa de specialiști alcătuită din auditori, membri ai Camerei Auditorilor Financieri din România, stagiași A.C.C.A. și economiști.

Sistemul de control al calității implementat de companie este prezentat în Manualul de Audit, conceput pe baza principalelor elemente ale Standardului Internațional de Control al Calității (ISQC) no. 1 și a tuturor standardelor emise de C.A.F.R., I.F.A.C., inclusiv codul de etică I.F.A.C.

Sistemul de control al calității include politici și proceduri referitoare la următoarele elemente:

- ✓ Cerințele de etică
- ✓ Acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice
- ✓ Resurse umane
- ✓ Realizarea angajamentului (inclusiv conformitatea cu standardele profesionale)
- ✓ Monitorizarea

Eficiența aplicării acestor politici și proceduri este monitorizată permanent, iar acestea sunt revizuite periodic pentru conformitate cu noile standarde profesionale.

Conducerea Ciucă Audit S.R.L. consideră că procedurile interne de control al calității dezvoltate în cadrul companiei, corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale din care firma face parte, precum și celor impuse de Codul de Etică I.F.A.C.

Reprezentanții departamentului de Monitorizare al Camerei Auditorilor Financiari din România au efectuat ultima inspecție și analiză privind asigurarea calității în cadrul Ciucă Audit în anul 2013; calificativul obținut cu ocazia acestui control a fost "A".

## **5. CERINȚELE DE ETICĂ ȘI INDEPENDENȚĂ - DECLARAȚIE PRIVIND POLITICILE DE INDEPENDENȚĂ APLICATE LA NIVELUL FIRMEI DE AUDIT**

Independența este un principiu fundamental al Societății în vederea executării serviciilor de audit (dar și a altor servicii) cu judecata profesională nealterată și obiectivitate, acest lucru putând fi observat din exterior de către un observator just.

Acolo unde există amenințări reale sau posibile la adresa obiectivității și independenței, se aplică măsuri relevante pentru menținerea lor și continuarea auditului. Fără aceste măsuri, Societatea nu ar putea continua misiunea de audit.

Independența implică o imparțialitate care recunoaște o obligativitate față de corectitudine, nu numai față de conducere sau acționariat, ci și față de cei care vor folosi raportul emis de Societate. Societatea trebuie să nu aibă nici un fel de obligații sau interes față de client, conducerea companiei clientului sau acționarii săi.

Ciucă Audit S.R.L. și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte Politicile de Etică și Independență conforme cu Codul de Etică I.F.A.C.

Ciucă Audit S.R.L. comunică angajaților politicile și procedurile de etică și independență la angajare și cu ocazia programelor de dezvoltare personală continuă.

Ciucă Audit S.R.L. deține o evidență a tuturor clienților săi, listă pe care o face cunoscută tuturor angajaților și o actualizează periodic. Partenerul și angajații trebuie să completeze un Chestionar de Respectare a Independenței.

Independența față de client este analizată înainte de acceptarea clientului. În situația în care un membru al echipei de audit consideră că se află în situația de conflict de interese sau încalcă în orice fel principiile independenței, are obligația de a aduce acest lucru la cunoștința responsabilului misiunii de audit.

### **Declarație privind politicile de independență**

Conducerea confirmă că politicile firmei de audit privind independența sunt respectate cu strictețe în permanență și sunt verificate intern în mod continuu.

## **6. ACCEPTAREA INIȚIALĂ ȘI CONTINUAREA RELĂȚIEI PROFESIONALE CU CLIENTUL**

Un factor important în controlul eficient al calității este decizia conform căreia Societatea ar trebui să considere acceptarea/continuarea unei relații de audit cu clientul.

Problemele care necesită o deosebită atenție sunt:

- a) competența noastră de a prelua munca;
- b) existența unor amenințări la independență și obiectivitate (incluzând orice posibil conflict de interese) și dacă există, ce măsuri de siguranță pot fi stabilite;
- c) integritatea proprietarilor, directorilor și conducerii societății și conformarea noastră cu standardele de etică legate de angajamentul respectiv.

De asemenea luăm în considerație aceste probleme înainte de încheierea misiunii, când se decide dacă se va continua rolul de auditor pentru clientul respectiv.

## **7. RESURSE UMANE ȘI DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ - DECLARAȚIE CU PRIVIRE LA POLITICA DE FORMARE PROFESIONALĂ CONTINUĂ A AUDITORILOR**

Politica Societății prevede ca angajarea profesioniștilor să fie realizată pe baza unei evaluări obiective a nevoilor personalului, ca angajații actuali să posede caracteristicile adecvate pentru a fi considerați competenți și ca noii angajați să fie informați despre politicile și procedurile Societății.

Competența personalului societății depinde, într-o măsură semnificativă, de un nivel adecvat de dezvoltare profesională continuă astfel încât personalul să își mențină cunoștințele și abilitățile.

Astfel, Societatea pune un accent deosebit în politicile și procedurile sale, pe nevoia de formare profesională pentru toate nivelele personalului societății și oferă resursele și asistența necesară în pregătirea profesională pentru a permite personalului să își dezvolte și să își mențină competența și abilitățile solicitate.

În cazul în care nu sunt disponibile resurse tehnice și de pregătire profesională interne, sau din orice alt motiv, Societatea poate utiliza serviciile unei persoane calificate din afara firmei pentru atingerea acestui scop.

Formarea și perfecționarea profesională a personalului Societății reprezintă o preocupare permanentă care se realizează atât prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum și altor cursuri suplimentare organizate de formatori acreditați.

Pregătirea profesională începe din momentul angajării și continuă pe parcursul dezvoltării carierei. Personalul angajat participa la o varietate de cursuri de pregătire profesională în afara firmei la nivel național. De asemenea sunt instruiți în mod continuu la locul de muncă.

Toți angajații, indiferent de nivelul lor profesional sunt instruiți permanent pe parcursul desfășurării misiunilor de audit.

## **8. REALIZAREA ANGAJAMENTULUI**

### **Consultanță**

Societatea noastră recunoaște nevoia unui schimb constant de idei și opinii legate de probleme tehnice în toate angajamentele fiind politica noastră ca toți angajații implicați în misiuni să apeleze la consultanță, în măsura timpului disponibil, de la persoane din cadrul firmei de audit sau din afara ei, acolo unde nu sunt siguri pe rezolvarea unei chestiuni specifice,

aplicarea unei proceduri sau a unui standard profesional, aplicarea unei reguli, a reglementărilor în vigoare, a unei proceduri fiscale sau a uneia dintre politicile firmei.

Societatea noastră menține sau asigură accesul rapid la o bibliotecă actualizată ce include materiale aferente clienților ce poate fi consultată pentru a asista personalul în problemele specifice întâlnite.

### **Supervizarea și revizuirea**

Este responsabilitatea Responsabilului de misiune să se asigure ca angajamentele sunt planificate și supervizate adecvat în conformitate cu standardele profesionale. În funcție de istoricul fiecărei persoane cu sarcinile alocate, personalul din cadrul angajamentului asigură diferite nivele de supervizare.

### **Revizuirea înainte de misiunii**

Înainte de emiterea raportului de audit, Responsabilului de misiune, prin revizuirea documentației de audit și discuții cu echipa de audit, trebuie să fie convins de faptul că au fost obținute probe adecvate și suficiente pentru a susține concluzia la care s-a ajuns și pentru a emite raportul final.

## **9. MONITORIZAREA RESPECTĂRII POLITICILOR ȘI PROCEDURILOR**

Face parte din politica Societății de a se asigura asupra faptului că sistemul de control al calității este monitorizat în mod regulat pentru a oferi o asigurare rezonabilă că politicile și procedurile referitoare la sistemul de controlul calității sunt relevante, adecvate, funcționează eficient și sunt respectate în practică.

Ca parte integrantă a procesului de monitorizare, sistemul de control al calității este inspectat anual pentru a determina dacă firma a respectat politicile și procedurile legate de controlul calității.

## **10. INFORMATII FINANCIARE**

Ciucă Audit S.R.L. a întocmit situații financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31 Decembrie 2015.

Cifra de afaceri totală aferentă anului încheiat la data de 31 Decembrie 2015 este în valoare de 325.309 lei, realizată integral din servicii de audit statutar, audit intern, audit proiecte finanțate prin fonduri europene și alte servicii de consultanță financiar-contabilă.

## **11. INFORMAȚII PRIVIND BAZA PENTRU REMUNERAREA PARTENERILOR**

Partenerul Societății obține venituri cu titlu de salariu și dividende.

## **12. LISTA CU ENTITĂȚILE DE INTERES PUBLIC PENTRU CARE AU FOST EFECTUATE AUDITURI STATUTARE**

- Administrația Fluvială a Dunării de Jos R.A.
- Compania Națională Administrația Porturilor Dunării Maritime Galați

Managing partner,  
Silviu Ciucă