

Raport de transparenta -anul 2023

În calitate de auditor ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, Nae Liliana Cerasella. își publică raportul anual de transparență cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare individuale și consolidate anuale.

1. Descrierea formei legale a auditorului:

Cabinetul de audit Nae Liliana Cerasella este organizat ca persoana fizica autorizata-profesii liberale., avand cod de identificare fiscala nr.45136500/28.10.2021, numarul de inregistrare in Registrul Public al entitatilor de audit este AF1689.

2. Descrierea structurii de conducere a cabinetului:

Cabinetul este reprezentat de Nae Liliana Cerasella. Auditorul este membru CECCAR, CCF si ANEVAR.

3. Descrierea sistemului intern de control al calității și declarația administratorului asupra eficacității funcționării sistemului intern de control al calității

În scopul asigurării calitatii serviciilor prestate si imbunatatirii permanente a acestora, Cabinetul a implementat un sistem de control al calitatii aferent misiunilor de audit in conformitate cu :

- ISQC 1 Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii;
- ISA 220 Controlul calitatii pentru un audit al situatiilor financiare.

Structura sistemului de control al calitatii referitor la efectuarea misiunilor de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare si servicii conexe, este urmatoarea:

- Responsabilitățile conducerii privind calitatea lucrarilor de audit;
- Cerințe relevante de etica, inclusiv independenta;
- Resurse umane;
- Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia;
- Efectuarea misiunilor;
- Monitorizare.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU SISTEMUL DE CONTROL AL CALITĂȚII

Cabinetul menține politici și proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea faptului că o calitate înaltă este esențială în planificarea și efectuarea misiunilor.

CERINȚE ETICE

Aspecte etice

Cabinetul menține politici și proceduri menite să furnizeze o asigurare rezonabilă că toți partenerii, și eventual personalul său profesional și administrativ respectă cerințele etice relevante.

Cerințele etice pentru audit și serviciile de asigurare aferente furnizate de cabinet sunt în conformitate cu ISA 220 și ISQC1.

Cabinetul asigură canalele de comunicație prin care personalul profesional și administrativ poate consulta și raporta aspectele și situațiile etice.

Cabinetul își exprimă angajamentul pentru etică și integritate prin instrumente de comunicare, programe de învățare, procese și sisteme de evaluare.

Cabinetul le cere tuturor partenerilor, personalului profesional și celui administrativ să confirme anual că au citit și înțeles codul de conduită și că înțeleg că este responsabilitatea lor să respecte codul.

INDEPENDENȚA

Cabinetul are politici și proceduri menite să dea o asigurare rezonabilă că respectă standardele de independență aplicabile.

Sistemul de controale de calitate al cabinetului, legat de independență, include următoarele:

- Politici și proceduri de independență ;
- Monitorizarea controalelor și sistemelor de independență aferente independenței personale și revizuirilor practicii;
- Măsuri și acțiuni disciplinare;

Politici și proceduri de independență

Politicele și procedurile de independență ale cabinetului acoperă Cabinetul și partenerii, personalul său profesional și administrativ și anume rude ale acestora, unde este cazul.

Politicile cer ca, Cabinetul, partenerii și personalul său profesional să stabilească, printre altele, dacă o entitate este o entitate restricționată înainte ca, Cabinetul, un partener sau un membru al personalului (inclusiv soțul/soția, echivalentul soțului/soției și persoanele dependente de aceștia)se angajează în anumite tranzacții cu entitatea.Cabinetul obține anual confirmări de la partenerii, personalul său profesional și administrativ că aceste persoane respectă politicile de independență ale cabinetului.

Politicele și procedurile sunt existente la nivel de misiune pentru a cere auditorilor alocăți misiunii respective să analizeze aspectele de independență în cursul misiunii de audit și pentru a aborda caracterul complet al comunicațiilor cu comitetul de audit sau cu cei responsabili cu guvernarea, când este necesar.

Cabinetul are un proces de evaluare și monitorizare a relațiilor comerciale. Obiectivul unui astfel de proces este de a asigura că orice relație comercială încheiată cu o entitate restricționată sau cu conducerea acesteia sau cu părțile substanțial interesate nu periclitează independența cu privire la entitatea restricționată respectivă. Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație individuală de independență în fiecare an.

- **Monitorizarea Sistemelor și Controalelor de Independență legate de Independența Personală și Revizuirea Misiunilor și a Practicilor**

Periodic, Cabinetul face inspecții pentru a verifica conformitatea cu politicile și procedurile de independență proprii. Obiectivul programului de inspecții și testare este acela de a stabili dacă declarațiile și informațiile furnizate de parteneri și de personalul profesional cu privire la aspectele de independență sunt corecte și complete.

- **Măsurile și Acțiuni Disciplinare**

Cabinetul are stabilite proceduri disciplinare pentru a aborda neconformitatea cu politicile și procedurile de independență proprii. Aceste proceduri disciplinare sunt menite să dea un răspuns corespunzător încălcărilor unor astfel de politici și proceduri de către parteneri, personal profesional și administrativ.

PROCEDURI DE ACCEPTARE A CLIENȚILOR ȘI DE CONTINUARE A RELAȚIILOR CU ACEȘTIA

Cabinetul are politici și proceduri riguroase stabilite pentru acceptarea clienților și a misiunilor potențiale și pentru evaluarea riscurilor misiunilor, indiferent de serviciile propuse pentru a putea fi furnizate.

În evaluarea faptului dacă o misiune poate fi acceptată, analizăm riscurile legate de client și de serviciile profesionale, care includ în general următorii factori:

- Caracteristicile și integritatea conducerii
- Structura organizațională și de conducere
- Natura activității
- Mediul activității
- Rezultatele financiare
- Relațiile comerciale și entitățile afiliate
- Cunoștințele și experiența anterioare

Evaluarea riscurilor misiunii începe în cursul procesului de acceptare a misiunii/de continuare și este un proces permanent care continuă de-a lungul întregii misiuni. Instrumentele și programele de evaluare a riscurilor sunt incluse în abordarea de audit și în documentația comună pentru a facilita o evaluare complexă a riscurilor și pentru a planifica odată ce misiunea este acceptată. Anual, misiunile în curs de mai mult de un an sunt evaluate pentru a stabili dacă Cabinetul ar trebui să continue misiunea.

EXECUȚIA MISIUNII

Alocarea parteneriilor și a personalului profesional la misiunile de audit

Cabinetul alocă responsabilități pentru fiecare misiune de audit unui partener responsabil de misiuni de audit.

Politicile cabinetului definesc responsabilitățile partenerului misiunii de audit, iar acele responsabilități

sunt comunicate partenerului respectiv. Identitatea și rolul partenerului de misiune de audit respectiv sunt comunicate unor persoane cheie din echipa de conducere a clientului și celor responsabili cu guvernanta clientului.

De asemenea, Cabinetul a stabilit politici și proceduri astfel încât partenerii și personalul profesional alocat tuturor misiunilor de audit să aibă un nivel corespunzător de competență pentru rolul și responsabilitățile ce urmează a fi efectuate. Echipa de audit este dezvoltată pe baza dimensiunii, naturii și complexității operațiunilor entității. Fiecare echipă de audit se află sub supervizarea și controlul partenerului de misiune de audit căruia îi este alocată responsabilitatea pentru toate serviciile de audit aferente misiunii respective.

Abordarea de audit

Abordarea de audit include cerințele și orientările necesare pentru a ajuta planificarea și execuția misiunilor de audit și este bazat pe Standardele Internaționale de Audit emise de Comitetul de Standarde Internaționale de Audit și Asigurare al IFAC, urmărindu-se:

- Înțelegerea entității și a mediului său;
- Testarea eficacității operaționale a controalelor;
- Aplicarea unitară a procedurilor de audit;
- Documentarea misiunii de audit;
- Revizuirile echipelor de audit;
- Revizuirile de control al calității misiunii.

Continuarea învățării

Continuarea învățării este un mijloc important pentru dezvoltarea cunoștințelor auditorilor noștri și pentru menținerea și îmbunătățirea calității serviciilor noastre. Programul de continuare a învățării este cuprins din sesiuni organizate de cabinet, de Camera Auditorilor Financiari și de ASPAAS..

Procese de inspecție națională efectuate de către autorități de reglementare, organisme profesionale

Cabinetul nu a avut în perioada 2022-2023 nicio inspecție.

Informații financiare privind Cabinetul de audit Cerasella Nae.

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2023, Cabinetul a înregistrat încasări totale de 24.750 ron din care 24.750 ron sunt aferenți activității de audit.

Entitatea de interes public auditată în anul 2023 de către Cabinetul de audit Cerasella Nae este :

Regia Publică a Pădurilor Săcele R.A.

Cerasella Nae

