



C.A.F.R.

Număr autorizație:  
651/2006



C.E.C.C.A.R.

Număr autorizație:  
001042/2001



C.C.F.

Număr autorizație:  
357/2009



EURO CERT PROF S.A.

SCS.09.S.022/Q  
SR EN ISO 9001/2001

## Raport privind transparența S.C. STAF EXPERT SRL

### **1. Introducere**

În calitate de firmă de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public S.C. STAF EXPERT S.R.L. denumită în continuare „Societatea” publică acest raport anual privind transparența în conformitate cu capitolul 10 Articolul 46 al Ordonanței de Urgență Nr. 90/2008 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și ale situațiilor financiare anuale consolidate, aplicabil firmelor de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public.

Informațiile prezentate în prezentul raport sunt actualizate cu data de referință 31 decembrie 2012, dacă nu este indicat altfel și erau cunoscute la data emiterii.

### **2. Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea**

Staf Expert S.R.L. este o societate de audit care funcționează independent și își desfășoară întreaga activitate pe teritoriul României.

La data emiterii prezentului raport Staf Expert SRL nu face parte din nici o rețea națională sau internațională, partenerii societății fiind toți persoane fizice de naționalitate română.

La rândul ei, Staf Expert SRL nu deține participații la alte societăți care activează pe teritoriul României și nici în exteriorul țării.

### **3. Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor**

Societatea funcționează ca o societate cu răspundere limitată și are următoarea structură a asociaților:

- ELENA MIRCESCU
- CRISTINA RISTEA
- MARIAN SĂCĂRIN

#### ***4. Descrierea structurii conducerii firmei de audit***

Societatea este condusă de administratori.

Administratorul societății este ELENA MIRCESCU.

Administratorii lucrează separat și fiecare dintre ei are dreptul să reprezinte și să administreze Societatea cu puteri depline. Societatea acționează în conformitate cu Legea nr. 31/1990.

#### ***5. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în firma de audit și o declarație a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem.***

Sistemul nostru de control al calității este în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale și Audit (IAASB) și cu normele stabilite de Camera Auditorilor Financiarți din România.

Societatea aplică prevederile Standardul Internațional pentru Controlul Calității nr. 1 („ISQC” 1) emis de IAASB care stabilește elementele necesare sistemului de control al calității, pentru o firmă de audit.

Societatea aplică un sistem intern de control al calității aprobat prin Manualul Controlului Calității Activității de Audit. Acest manual stabilește politicile și procedurile precum și responsabilitățile pentru implementarea și desfășurarea sistemului de control al calității din cadrul Societății.

Acesta cuprinde norme și instrucțiuni în ceea ce privește:

- etica și independența
- acceptarea clienților, misiunilor și continuarea acestora

- realizarea angajamentelor
- monitorizarea

În ceea ce privește analiza de asigurare a calității misiunii, toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un partener de audit al Societății sau al unei firme membre CAFR, cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul. Această revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.

Staf Expert SRL este în permanență preocupată de îmbunătățirea continuă a serviciilor oferite, a relației cu partenerii săi de afaceri și a proceselor sistemului de management. În acest sens societatea noastră a implementat Standardul de Calitate ISO 9001/2001.

## **6. Etica și independența**

Manualul Controlului Calității Activității de Audit impune ca personalul nostru să dea dovada de competență profesională, să respecte confidențialitatea, să dea dovadă de o bună conduită profesională și să acționeze cu integritate și obiectivitate.

Codul de Conduită este adresat în egală măsură partenerilor și personalului, inclusiv noilor angajați, toți aceștia fiind testați periodic cu privire la cunoștințele lor legate de acest cod.

Verificarea respectării normelor etice este efectuată de către Directorul de calitate. Acesta este responsabil și pentru asigurarea respectării tuturor standardelor de etică aplicabile.

Cadrul din ISQC 1 acoperă probleme legate de independență în secțiunea distinctă despre etică. Personalul nostru este informat asupra politicilor și procedurilor de independență și a standardelor etice aplicabile care răspund standardelor promulgate de CAFR. cerem respectarea.

Politicile și procedurile Staf Expert SRL abordează domenii precum independența personală, relații postangajare, rotația partenerilor și aprobarea serviciilor de tip audit și nonaudit. Toate acestea sunt permanent monitorizate pentru a ține pasul cu ultimele evoluții în domeniu.

Întreg personalul trebuie să parcurgă cursurile anuale de specialitate privind independența care includ o evaluare a modului în care fiecare salariat înțelege politicile de independență ale firmei.

Manualul Controlului Calității Activității de Audit respectă toate cerințele etice impuse de Camera Auditorilor financiari din România care a adoptat și a tradus în întregime Codul Etic emis de IFAC.

## **7. Acceptarea clienților**

Manualul Controlului Calității Activității de Audit stabilește reguli în ceea ce privește determinarea măsurii în care riscurile aferente unui client curent sau potențial sunt acceptabile și dacă numele Societății poate fi asociat sau nu cu acel client și/sau cu organele de conducere ale acestuia.

Principalele aspectele urmărite pe durata procesului de analiză sunt:

- Reputația societății și a conducerii sale
- Eficacitatea organelor de conducere
- Experiența personalului clientului responsabil cu raportarea financiară
- Tendința conducerii în manipularea rezultatelor raportate
- Potențiale tranzacții, raționamente și/sau estimări complexe, greu de evaluat sau care implică incertitudini
- Potențială tranzacție cu părți afiliate prezentate neadecvat

- Orice indiciu care ar arăta ca societatea se află în dificultate financiară
- O cunoaștere adecvată a sectorului în care activează clientul a echipei de audit.

În urma acceptării clientului, pe baza analizei aspectelor prezentate anterior se fundamentează corespunzător întinderea muncii de audit și alocarea resurselor pe secțiunile de audit. Toți partenerii și personalul profesionist care furnizează servicii unui client de audit trebuie să aducă la cunoștința partenerului responsabil pentru Etică și Independență al SC Staf Expert SRL dacă intenționează să intre în negocieri de angajare cu clientul de audit respectiv, urmând ca aceste persoane să nu mai participe la misiunea respectivă. În cadrul procesului de evaluare a clientului și angajamentului se evaluează potențialele conflicte de interese care ar putea să împiedice firma să accepte un client sau un angajament.

## **8. Realizarea angajamentelor**

Calitatea serviciilor de audit este garantată prin utilizarea unor controale de calitate, care sunt încorporate în toate procesele specifice unui angajament de audit. Aceste controale de calitate includ politici și instrucțiuni care asigură că activitatea desfășurată de personalul implicat în angajament respectă standardele profesionale aplicabile precum și cerințele de reglementare și manualul de calitate ale Societății. Realizarea unui angajament cuprinde toate etapele de planificare și execuție a unui angajament, inclusiv metodologia de audit precum și revizuirea, supervizarea, consultarea, documentarea și comunicarea rezultatelor auditului.

Normele de revizuire a activității de audit se referă, în principal, la:

- Planificarea și analiza angajamentului înainte de începerea activității pe teren;
- Revizuirea materialelor de lucru de către un alt profesionist, inclusiv examinarea;
- De către partenerul responsabil pentru angajament a documentelor de lucru
- Principale din domeniile de audit cu risc ridicat;

- Desemnarea responsabilului de calitate pentru verificarea tuturor angajamentelor de audit al Instituțiilor de Interes Public și a situațiilor financiare cu risc ridicat, consultările interne cu alți membri ai personalului fiind obligatorii în aceste tipuri de angajamente.

Toate rapoartele audit și alte servicii conexe – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către responsabilul de calitate care este membru CAFR și are experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a rapoartelor de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după caz.

## ***9. Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității***

În conformitate cu normele Camerei Auditorilor Financiari 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. S.C. Staf Expert SRL a fost verificată de inspectorii CAFR și la finalizarea controlului a fost emisă Nota de Inspecție din 18.07.2012 prin care societății i-a fost acordat calificativul „A”.

## ***10. Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2012***

Entitățile de interes public sunt definite ca fiind:

- Instituțiile de creditare
- Instituțiile financiare nebancare
- Societățile de asigurare și de asigurare/reasigurare
- Instituțiile autorizate care sunt reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private

- Societățile care prestează servicii de investiții financiare, care administrează investițiile și fondurile de investiții autorizate/acreditate de către CNVM
- Companiile ale căror valori mobiliare sunt admise pentru a fi tranzacționate pe piață reglementată
- Societățile de stat
- Persoanele juridice care aparțin unui grup de firme și care sunt consolidate în situațiile financiare ale societății mamă care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În anul 2013 SC Staf Expert SRL a efectuat auditul statutar al Situațiilor financiare întocmite la 31.12.2012 de următoarele entități de interes public:

- INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE PENTRU MICROBIOLOGIE ȘI IMUNOLOGIE « CANTACUZINO »

### ***11. Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență***

S.C. Staf Expert SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență, care sunt obligatorii pentru toți angajații și partenerii noștri. Politicile de independență conțin următoarele măsuri:

- Fiecare salariat sau partener semnează o declarație de independență la începerea fiecărui angajament. Declarațiile de independență sunt păstrate la dosarele de lucru, revizuite de responsabilul de calitate.
- Politicile de acceptare a clienților și a misiunilor sunt concepute și utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.
- Toate persoanele care coordonează misiunile inclusiv partenerii, trebuie să-și declare interesele financiare.
- În faza acceptării clienților și/sau prelungirii misiunilor, sunt analizate în detaliu listele cu interesele financiare ale personalului angajat în cadrul misiunii.
- Procesele de acceptare a clienților și a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

## ***12. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit***

Staf Expert SRL asigură un procesul de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal din departamentul de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire organizate de Societate cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România dar și de celelalte organisme profesionale ale căror membri activi suntem respectiv Camera Consultanților Fiscali din România și CECCAR. Societatea monitorizează continui și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți salariații și partenerii.

Conduita etică și profesională a auditorilor statutari, recunoaște ca obiective desfășurarea activității la standardele de profesionalism, pentru a atinge cel mai înalt nivel de performanță. Salariații și partenerii au absolvit și cursuri recunoscute de Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse și Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului.

Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor din România.

Staf Expert SRL va continua să monitorizeze permanent evoluția mediului de afaceri și să investească în cursuri de pregătire și dezvoltare profesională. Ținta noastră este de a menține calitatea celorlalte angajamente, și de a stimula accesul permanent al salariaților la informațiile privind schimbările ce au loc în profesia noastră.

## ***13. Informații financiare care indică importanța firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale și consolidate și tarife pentru alte servicii de certificare și de consultanță fiscală***

<b>Activitatea</b>	<b>Suma (mii lei)</b>
Audit statutar	208
Alte servicii de asigurare	180
Alte servicii	368
<b>Total</b>	<b>756</b>



#### ***14. Informații privind baza pentru remunerarea Partenerilor***

Remunerarea fiecărui partener al firmei de audit cuprinde două elemente principale respectiv compensarea funcției și compensarea performanței în raport de contribuțiile aduse. Remunerația se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare partener cu privire la aspectele relevante ale activității raportat la complexitatea misiunilor. Obiectivele vizate includ calitățile de lider, calitatea muncii, excelență în furnizarea serviciilor pentru clienți, respectarea și promovarea valorilor SC Staf Expert SRL, și nu în ultimul rând creșterea veniturilor și profitabilității.

#### ***15. Declarație cu privire la informațiile cuprinse în prezentul raport***

Subsemnata Elena Mircescu, reprezentant legal al Staf Expert SRL, declar cu bună credință, pe baza celor mai bune informații avute la dispoziție, că datele prezentate în acest raport sunt corecte la momentul emiterii.

Elena Mircescu

Reprezentant legal al Staf Expert SRL

București

31 August 2013