



# JPA AUDIT & CONSULTANTA

JPA International - worldwide network of independent accountants

J40/8639/2002  
Cod unic de inreg. 14863621  
Atribut fiscal RO

B-dul Mircea Voda 35, etaj 3,  
Sector 3, CP 4-178  
Bucuresti-ROMANIA

Tel.: 021 327 52 34 / 35  
Fax: 021 327 52 36  
E-mail: office@jparomania.ro  
Web: www.jpa.ro

S.C. COMCM S.A. CONSTANȚA		
INTRARE NR.	1931	
IEȘIRE		
Ziua	Luna	Anul
14	19	2017

**COMCM SA**

**Att.: Consiliului de Administratie**

**JPA Romania**

**13 NOV. 2017**

Nr. **INTRARE** 1852  
**IEȘIRE**

Stimata Doamna/Stimate Domn,

Va transmitem alaturat un exemplar al ofertei de audit financiar la 31.12.2017 pentru  
**COMCM SA.**

Cu stima,

Toma Florin  
Director General

JPA Audit & Consultanta





**JPA ROMANIA**

**OFERTA**

# **SERVICII DE AUDIT**

**In perioada financiara 2017**

---

**Întocmit pentru:  
COMCM SA Constanta**

**ACCOUNTING**

**AUDIT**

**VALUATION**

**TAX**

**COMCM S.A. Constanta**  
Constanta

Consiliul de Administrație

14 noiembrie 2017

Stimate Doamne/Domni,

Ref: Auditul situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2017

Avem plăcerea de a vă transmite oferta noastră de servicii de audit pentru proiectul menționat mai sus și va mulțumim pe aceasta cale pentru oportunitatea prezentării.

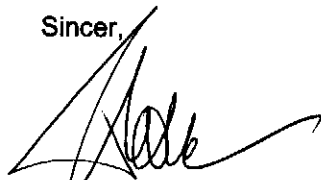
Oferta noastră propune un serviciu de calitate, pe baza standardelor aplicabile, având ca pilon o experiență de peste 25 de ani pe piața din România. Ca membra a rețelei internaționale JPA International, JPA Romania beneficiază și de experiența internațională în domeniul standardelor de contabilitate și audit și a procedurilor de respectare a standardelor de calitate.

Oferta cuprinde două părți, respectiv oferta care se referă la obiectul pentru care a fost solicitată și o parte de prezentare succintă a firmei JPA Romania. La prezentarea ofertei noastre au fost completate toate procedurile prezentate de standardele în vigoare pentru a verifica independența și acceptarea clientului.

Obiectivul nostru este de a îndeplini exigențele pe care COMCM S.A. le așteaptă de la un asemenea serviciu, sperând ca oferta noastră să se ridice la nivelul acestor așteptări.

Oferta noastră este transmisă conform reglementărilor în vigoare.

Sincer,



Florin Toma  
Partener  
JPA Romania

# Cuprins

1. Înțelegerea obiectivelor si domeniul de aplicare .....	5
Obiectivul angajamentului.....	5
Descrierea serviciilor care vor fi prestate .....	5
Tipul angajamentului.....	5
Standardele aplicabile angajamentului de audit.....	6
Livrabile – raportare si recepția rapoartelor .....	6
2. De ce JPA?.....	8
3. Abordarea noastră. ....	10
4. Grafic de timp.....	13
5. Echipa propusa .....	15
6. Experiența.....	25
7. Oferta financiara.....	27
8. Despre JPA Romania .....	29

# I. INTELEGEREA OBIECTIVELOR SI DOMENIUL DE APLICARE AL SERVICIILOR

# 1. Înțelegerea obiectivelor și domeniul de aplicare

## Obiectivul angajamentului

Conform înțelegerii noastre serviciile care se solicita sunt:

- ➔ Audit al situațiilor financiare individuale ale societății întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană ("IFRS") pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017

## Descrierea serviciilor care vor fi prestate

Auditul situațiilor financiare se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și realizat în vederea obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu cuprind erori semnificative cauzate prin eroare sau fraudă. Cu toate acestea, datorită caracteristicilor fraudei, în special celor ce implică nedivulgarea sau falsificarea informațiilor (inclusiv falsul), este posibil ca un audit planificat și efectuat în mod corespunzător să nu detecteze o eroare semnificativă. Din aceste motive, un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit este proiectat pentru a obține mai degrabă o asigurare rezonabilă decât una absolută a faptului că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit constă în examinarea pe bază de sondaje a elementelor care justifică datele conținute în situațiile financiare. Un audit constă, în același timp, în aprecierea principiilor contabile urmate și a estimărilor semnificative efectuate de conducere, precum și prezentarea situațiilor financiare luate în ansamblul lor

## Tipul angajamentului

Responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare revine conducerii societății. În această privință, conducerea este responsabilă, printre altele, de stabilirea și menținerea unui control intern eficient, de observarea și asigurarea respectării legilor și actelor normative ce sunt aplicabile activității acestora, de înregistrarea corectă a tranzacțiilor în registrele contabile, de efectuarea unor estimări corecte, de securitatea activelor, de corectitudinea generală a bilanțului contabil și de conformitatea acestuia cu cerințele legale, precum și de punerea la dispoziția auditorului a tuturor registrelor contabile și informațiilor aferente.

JPA Romania va proceda la revizuirea procedurilor de control intern, la confirmarea informațiilor furnizate de către client și va discuta cu conducerea aspecte ale activității care influențează întocmirea situațiilor financiare. La finalul angajamentului JPA Romania va solicita semnarea de către conducere a unei scrisori de afirmare prin care aceasta să confirme responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare și a datelor furnizate către auditor, conform standardelor de audit în vigoare.

## Standardele aplicabile angajamentului de audit

Auditorul va îndeplini acest angajament în conformitate cu:

- ✦ Standardele Internaționale de Audit
  
- ✦ Codul etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR.

## Livrabile – raportare și recepția rapoartelor

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

JPA România va livra o opinie de audit în conformitate cu standardele de audit aplicabile. În același timp, pe baza examinărilor proceselor, a controlului și mediului intern de exploatare și a procedurilor pe care se bazează întocmirea situațiilor financiare, vom livra o scrisoare către management care va cuprinde comentarii, deficiențe și recomandări cu privire la aspectele menționate mai sus.

---

## II. DE CE JPA ?



## 2. De ce JPA?

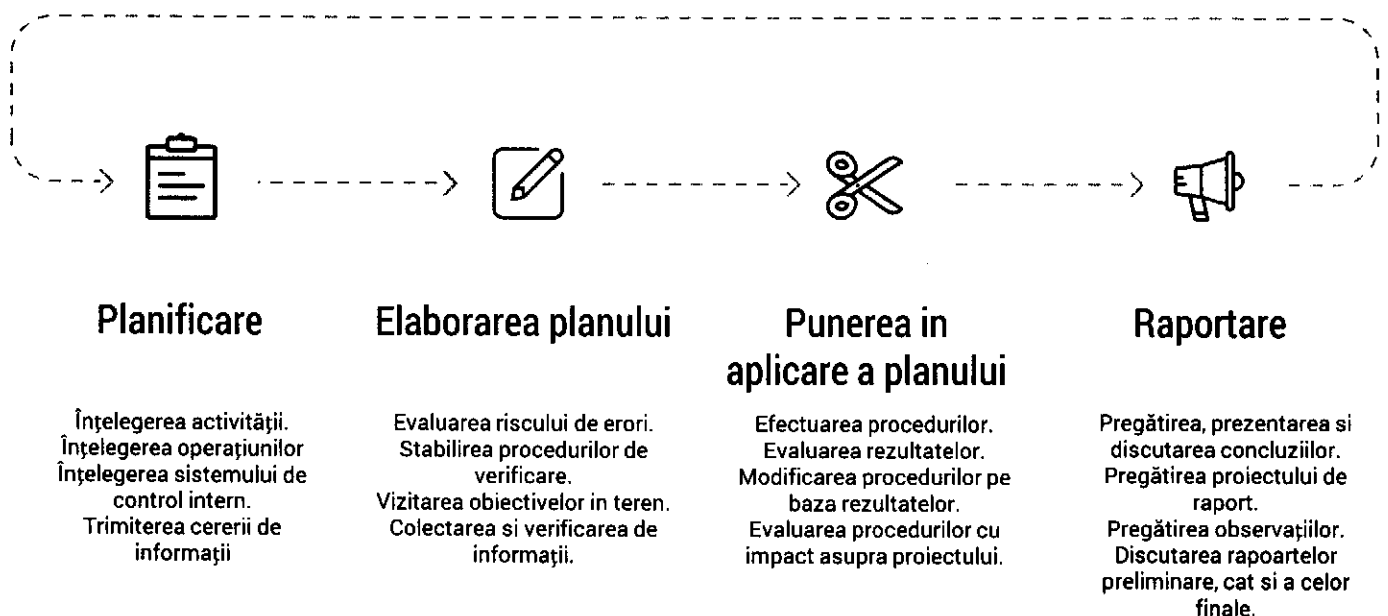
Considerăm ca experiența auditului trebuie să fie una eficientă și utilă pentru d-voastră. În acest context vă propunem:

- ✚ Comunicare continuă pe parcursul auditului pentru identificarea și rezolvarea în timp util a aspectelor care trebuie corectate
- ✚ O echipă instruită și stabilă de la o perioadă la alta, fără ca trecerea de la un an la altul să creeze timpuri morți de readaptare la misiunea de audit
- ✚ O colaborare pe parcursul misiunii care să facă uz de cele mai bune metode de comunicare, astfel încât timpul d-voastră să fie cât mai mult utilizat pentru sarcinile normale ale activității
- ✚ Pe parcursul angajamentului împărtășim din cunoștințele noastre practice pentru a putea avea același limbaj în privința standardelor și a abordării acestora
- ✚ Orice planificare este agreată în avans cu clientul nostru
- ✚ Procedura noastră normală de lucru presupune răspunsul la solicitări profesionale în maximum 24 de ore de la transmiterea acestora
- ✚ Onorariile sunt clare și nu oferă surprize, asigurând confortul că angajamentul nostru va fi realizat în termen și că și noi investim timp și efort în relația profesională pe care o avem cu clientul nostru

---

# III. ABORDAREA NOASTRA

### 3. Abordarea noastră. Metodologia de prestare a serviciului.



#### Planificarea angajamentului

În această etapă: vom obține o înțelegere a activității și a operațiunilor desfășurate în cadrul societății, o înțelegere a mediului de control (controalele de management și contabilitate) și o înțelegere a proceselor și a procedurilor contabile. Acesta este un element de baza necesar pentru o planificare eficientă.

Vor avea loc discuții preliminare cu echipa de conducere și, în mod deosebit, cu cei implicați în menținerea evidentelor contabile și întocmirea situațiilor financiare. Se va proceda la cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către societate.

#### Elaborarea planului

În această etapă procedăm la evaluarea controlului intern și identificarea și evaluarea riscurilor de erori în contabilitate.

Evaluarea controlului intern constă în verificarea modului de organizare a activității de raportare, politicile și metodele contabile utilizate și modul cum acestea sunt puse în practică.

## **Aplicarea procedurilor de audit**

In aceasta etapa se efectuează procedurile stabilite in etapele anterioare pentru realizarea obiectivelor contractului, acestea fiind agreate cu conducerea. Rezultatele acestor proceduri sunt documentate si analizate, in așa fel încât sa se identifice acele arii care ar necesita mai multe proceduri aplicabile pentru obținerea de dovezi de audit in vederea tragerii de concluzii pentru elementul analizat.

## **Raportare**

Aceasta etapa va aduna concluziile procedurilor aplicate si se va proceda la o discutare a acestora cu conducerea pentru a identifica cazuri in care înțelegerea fenomenelor verificate necesita clarificări. Un proiect de raport se prezinta pentru discuția finale, după care, in limita termenelor stabilite pentru fiecare etapa prevăzută in caietul de sarcini, se emite raportul final.

# IV. GRAFIC DE TIMP

## 4. Grafic de timp

Graficul de timp propus pentru perioada unui an



Graficul de timp propus mai sus se refera la planul pe care îl consideram necesar pentru realizarea lucrării pentru o perioada de un an.

Pe parcursul întregului proces JPA Romania propune ca parte a abordării de audit, o COMUNICARE CONTINUA cu personalul societății, in așa fel încât sa nu existe surprize la sfârșitul auditului, iar abordarea sa fie una constructiva si de valoare pentru societate.

---

# V. ECHIPA PROPUSA

## 5.Echipa propusa

JPA Romania propune o echipă supla care să răspundă cerințelor unui serviciu de audit de calitate.

Structura echipei are ca obiectiv un serviciu de înaltă calitate conform standardelor de audit, dar realizat în condiții de eficiență și eficacitate pentru client.

Propunem in același timp o echipa stabila, care sa ofere confortul unui angajament de audit care sa perturbe cat mai puțin activitatea d-voastră de exploatare.

Structura echipei este formata din grade profesionale diverse, considerate necesare pentru realizarea obiectivului angajamentului propus. Partenerii si seniorii de audit si experți contabili propuși vor conduce o echipa de asistenți adaptata cerințelor angajamentului.

In continuare este prezentata echipa de coordonatori propusa pentru realizarea angajamentului.



## **Florin Toma – partener JPA Romania**

---

Partener de audit, expert contabil si auditor autorizat, membru CECCAR si CAFR, cu o experiența practica de peste 18 ani in domeniul contabilității si al auditului. Florin urmărește rezultatele pe care activitatea JPA Romania le are pentru clienții săi, fiind convins de valoarea unei relații profesionale pe termen lung, in condiții de încredere.

Cu experiență de aplicare a standardelor de audit si a IFRS in cadrul societăților listate la BVB, el propune coordonarea echipei in acord cu așteptările clientului. Florin aduce contribuții profesiei contabile implicând-se in cadrul IFAC (ifac.org) si activând ca vicepreședinte al FEE ([www.accountancyeurope.eu](http://www.accountancyeurope.eu)). CV, declarații si documente doveditoare prezentate in continuare.

Florin Toma este propus pentru coordonare echipei de audit.

**Curriculum vitae pentru expertii cheie**

Rolul propus în cadrul Proiectului: Auditor financiar 1

1. Nume: TOMA
2. Prenume: FLORIN
3. Data de naștere: 30.06.1970
4. Naționalitatea: română
5. Stare civilă: căsătorit
6. Nivelul Educațional:

Instituția	Diplomă obținută și nivelul de școlarizare:
Academia de Studii Economice București - Facultatea de Finanțe - Contabilitate	Licentiat

7. Limbi străine: se indică nivelul de competență pe scară de la 1 la 5

Limba	Citit	Vorbit	Scris
Franceza	1	1	1
Engleza	1	1	1

## 8. Membri ai unor corpuri profesionale:

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) - certificat 1747/20.09.2006

## 9. Alte aptitudini: (de ex. P.C., etc.)

## 10. Poziția profesională în acest moment:

Partener JPA Audit și Consultanța SRL

## 11. Vechimea în cadrul operatorului economic:

21 ani

## 12. Calificări relevante pentru proiect:

Partener coordonator pentru misiuni de audit a situațiilor financiare (2006-prezent) pentru societăți de tip industrial, societăți de servicii financiare, de asigurări și de investiții financiare.

Coordonator pentru proiecte de audit realizate de către JPA a programelor PHARE și BERD în perioada 1996-1998

Retratarea situațiilor financiare la IFRS pentru societăți străine sau românești listate la BVB

Experiență în traducerea la situații IFRS a situațiilor financiare românești

Absolvent al cursurilor de audit financiar al entităților de piață de capital (CAFR 2013).

Absolvent al cursurilor de audit al fondurilor europene (CAFR 2014).

Absolvent al cursurilor de specializare JPA International în domeniul IFRS (Turcia 2012).

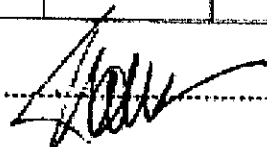
13. Experiența specifică în regiune:

Tara	De la Data - până la Data
Romania	1994 - prezent

14. Experiența profesională

De la Data - până la Data	Locația	Operatorul economic	Poziția	Descrierea
1994-1996	Romania	Coopers & Lybrand	Contabil	Realizarea raporturilor financiare pentru firme client in referential
1996-prezent	Romania	JPA Audit & Consultanta SRL	Partener	Organizarea si coordonarea activitatii de audit

Semnatura .....



Data .....

5/10/2017

**Curriculum vitae pentru expertii cheie**

**Rolul propus în cadrul Proiectului: Expert contabil 1**

- 1.Nume: STOICUT
- 2.Prenume: DELIA
- 3.Data de naștere: 26.05.1982
- 4.Naționalitatea: româna
- 5.Stare civilă: căsătorita
- 6.Nivelul Educațional:

Instituția	Diplomă obținută și nivelul de școlarizare:
Academia de Studii Economice București-Facultatea de contabilitate	Master

**7. Limbi străine: se indică nivelul de competență pe scară de la 1 la 5**

Limba	Citit	Vorbit	Scris
Engleza	1	1	1
Franceza	4	4	4

**8. Membri ai unor corpuri profesionale:**  
Membru CECCAR  
Membru CAFR - stagiar auditor financiar

**9. Alte aptitudini: (de ex. P.C., etc.)**

**10.Poziția profesională în acest moment:**  
Economist - auditor

**11.Vechimea în cadrul operatorului economic:**  
9 ani

**12.Calificări relevante pentru proiect:**  
Obținerea titlului de expert contabil;  
Cursuri de auditor financiar organizate de Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați și Camera Auditorilor Financiarți din România;  
Cursuri anuale organizate de Camera Auditorilor Financiarți din România;  
Cursuri de formator în organizarea și gestionarea cabinetelor de audit organizat de Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați.

13. Experiența specifică în regiune:

Tara	De la Data - până la Data
România	2005-prezent

14. Experiența profesională

De la Data - până la Data	Locația	Operatorul economic	Poziția	Descrierea
2005-2006	București	Quintus Accountants SRL	Economist	Evidența contabilă RAS conform reglementărilor contabile
2007-2007	București	Flexoelf SRL	Economist	Evidența contabilă - producție, vânzări, achiziții, salarizare, plăți, încasări
2007-2008	București	Contexpert SRL	Economist	Evidența contabilă RAS conform reglementărilor contabile
2008-prezent	București	JPA Audit & Consultanta SRL	Auditor senior	Participarea la activități de audit financiar în cadrul echipelor de audit

Semnatura .....



Data .....

05.10.2017

**Curriculum vitae pentru expertii cheie**

Rolul propus în cadrul Proiectului: Expert contabil 2

1. Nume: TANASE
2. Prenume: ANISOARA
3. Data de naștere: 11.10.1950
4. Naționalitatea: română
5. Stare civilă: căsătorită
6. Nivelul Educațional:

Instituția	Diplomă obținută și nivelul de școlarizare:
Academia de Studii Economice București - Facultatea Finante-Contabilitate	Licențiată

7. Limbi străine: se indică nivelul de competență pe scară de la 1 la

Limba	Citit	Vorbit	Scris
Franceza	4	4	4
Engleza	4	4	4

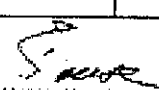
8. Membri ai unor corpuri profesionale:  
Membri CAFR  
Membri CECCAR  
Membri CCFISCALI
9. Alte aptitudini: (de ex. P.C., etc.)
10. Poziția profesională în acest moment:  
Economist - auditor
11. Vechimea în cadrul operatorului economic:  
21 ani
12. Calificări relevante pentru proiect:  
Cursuri privind Noul Sistem Contabil - organizate de Colegiul Consultativ al Contabilității cu participarea specialiștilor de la Programul PHARE;  
Cursuri de auditor financiar organizate de Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați și Camera Auditorilor Financiară din România;  
Cursuri de formator în organizarea și gestionarea cabinetelor de audit organizat de Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați;  
Cursul organizat de Centrul de pregătire financiară Millennium în colaborare cu Camera Auditorilor Financiară din România pentru „Auditul financiar al entităților din piața de capital”

13. Experiența specifică în regiune:

Tara	De la Data - până la Data
Romania	1972 - prezent

14. Experiența profesională

De la Data - până la Data	Locația	Operatorul economic	Postiția	Descrierea
1972-1992	Romania	Intreprinderea de Sapun Stela	Economist/Sef birou	Economist si Sef birou Contabilitate
1992-1996	Romania	Colgate Palmolive Romania	Economist/Sef birou	Economist si Sef birou Contabilitate
1996-prezent	Romania	JPA Audit & Consultanta SRL	Economist/Auditor	Participarea la activitati de audit financiar in cadrul echipelor de audit

Semnatura .....  ..... Data 25.10.2017

## **Laura Toma – senior tax consultant**

---

Laura este consultant fiscal si expert contabil cu o experiență de peste 13 ani in consultanta de impozite la nivel local si internațional. Fost consultant al PWC Romania, Laura s-a alăturat echipei JPA Romania in 2003. este membra a organismelor profesionale CECCAR, CCF si IFA.

In prezent, Laura este coordonator al departamentului de consultanta fiscala din cadrul JPA Romania.



---

# VI. EXPERIENTA

## 6. Experiența

JPA Romania este pe piața de audit și consultanță din anul 1992, având clienți interni și internaționali în diverse domenii, inclusiv în domeniul industrial, financiar, real estate și servicii. Experiența sa s-a dovedit prin creșterea în fiecare an al activității și al echipelor care alcătuiesc profesioniștii firmei.

Mai jos este prezentată o selecție a câtorva proiecte realizate de către JPA Romania.

Isopan SA  
Navrom SA  
Cargo Trans Vagon SA  
Siniat Romania  
Elpreco SA  
Miltzer & Munch Romania  
Argus SA  
Centrul de Prelucrare a Otelului SRL

Eximprod Grup  
Galva Metal  
Tehnoplus SA  
Canopus SA  
ICIM SA  
Galva Metal  
Constructii Montaj 1 SA  
SANO Romania

---

# VII. OFERTA FINANCIARA

## 7. Oferta financiara

Tarifele propuse pentru acest proiect sunt prezentate mai jos. Tarifele au la baza ratele noastre orare, numărul estimat de ore alocate acestui proiect, tipul de servicii pe care ne angajam sa le furnizam si intervalul de timp necesar executării serviciilor. Am depus toate eforturile pentru a pregăti o oferta de tarife care va fi competitiva si ne va permite sa furnizam servicii de o calitate excepțională către societatea dvs.

Obiectivul nostru este sa convenim asupra unor tarife, care sunt adecvate in ceea ce privește domeniul de aplicare si profilul de risc al proiectului si ne permit sa oferim servicii de cea mai înalta calitate.

Timpul estimat pentru realizarea angajamentului, pe baza datelor publice disponibile la data ofertei este rezumat mai jos.

Grad profesional	zile/om
<i>Partener de audit</i>	16
<i>Senior/manager</i>	7
<i>Junior</i>	3
<b>Total</b>	<b>26</b>

Onorariul fix propus pentru auditul situațiilor financiare întocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara este de **10.240 EUR/an\***.

Onorariile nu includ TVA.

\*) Cheltuielile de deplasare sunt incluse in cadrul tarifului menționat mai sus.

In cazul in care se propune un angajament multianual, recunoscând faptul ca in ani următori o parte din efortul de evaluare a riscurilor si cunoaștere a societății se micșorează, suntem disponibili pentru o discutare in consecință, faptul menționat mai sus conducând, in mod normal, la o reducere a onorariilor pentru ani următori (in condiții de exploatare si volum al activității similare).

Propunem următoarele transe de plăți:

40% la semnarea contractului

60% la prezentarea raportului de audit

---

# VIII. DESPRE JPA ROMANIA

## 8. Despre JPA Romania



JPA Romania oferă servicii de audit, evaluare, consultanță financiară, și asistență contabilă persoanelor fizice și juridice. Specialiștii săi au o experiență medie de peste 16 ani în domeniu, formând o echipă pluridisciplinară de experți.

### Valorile noastre

Toți profesioniștii firmei respectă valorile de profesionalism, integritate și independență cerute de către standardele în vigoare, cu grijă pentru calitatea serviciilor prestate. Urmărirea eficienței lucrului realizat prin tehnici inovative a fost întotdeauna o orientare de baza a firmei.

### Acreditari

- CAFR
- ASF
- CECCAR și ANEVAR
- Forum of Firms (IFAC)

Din 1996, JPA Romania este membră a rețelei internaționale de firme JPA INTERNATIONAL ([www.jpainternational.com](http://www.jpainternational.com)), una dintre rețelele importante la nivel mondial, membru al Forum of Firms în cadrul IFAC, o asociație a principalelor rețele internaționale de audit care realizează audit la nivel transnațional. JPA Audit și Consultanță este inclusă ca fiind membru al Forum of Firms în cadrul IFAC.

Prin standardele de calitate urmărite de către rețeaua internațională, specialiștii JPA Audit & Consultanță au căpătat experiență internațională, mai ales în privința standardelor IFRS și a standardelor internaționale de audit emise de către IFAC.

## JPA International

JPA International este o rețea de peste 130 de firme independente de audit și contabilitate care asistă în prezent peste 28.000 clienți la nivel local și internațional, oferind servicii personalizate în peste 42 de țări din Europa, America, Asia și Africa.

Rețeaua se concentrează pe relații de durată cu firme fondate pe baza principiilor de independență, calitate și responsabilitate. La acest nivel se promovează lucrul în echipă, local și internațional, pentru asistarea clienților în dezvoltarea lor locală și internațională.

JPA International și JPA Audit & Consultanță, ca parte integrantă, este membra a organismului **IFAC Forum of Firms** ([www.ifac.org/Forum of Firms/](http://www.ifac.org/Forum of Firms/)), care reunește cele mai importante societăți și rețele din domeniul auditului în lume. Obiectivul Forum of Firms este promovarea de standarde de înaltă calitate și consistența practicilor de audit în lume.

## Calitatea serviciilor prestate

JPA Audit & Consultanță aplică reguli stricte de calitate a serviciului de audit, acesta fiind organizat în strictă conformitate cu standardele Codului Etic al IFAC, adoptat și de Camera Auditorilor din România, respectiv standardul internațional de calitate ISQC1 aplicabil auditorilor la nivel internațional.

## Organizare interna

- Organizarea strictă, prin manuale și instrucțiuni specifice a dosarelor de audit, acestea fiind standardizate la nivel de firmă și internațional la nivel de rețea, prin utilizarea de programe informatice specializate pentru audit și organizare.
- Revizuirea de către un partener supervisor a tuturor dosarelor celorlalți parteneri de angajament cu obiectivul respectării standardelor de audit. Verificarea ca etapele specifice auditului să fie urmate, începând cu procedurile de acceptare și continuând cu lucrul efectiv și finalizarea angajamentului.
- Monitorizarea de către responsabilul cu etica la nivel de firmă și rețea a tuturor angajamentelor, în special a celor pentru societăți de interes public, pentru probleme specifice de etică indicate prin standardele IFAC.
- Monitorizarea asigurării calității și organizării activității în conformitate cu ISQC1 de către rețea și partenerul responsabil din cadrul firmei.

## Verificări externe

### *Camera Auditorilor Financieri din România*

În programul CAFR de verificare a calității dosarelor de audit, și în special a standardelor ISQC1 și Codului Etic IFAC, JPA Audit & Consultanță a obținut numai calificativul A (cel mai înalt).

### *IFAC Forum of Firms*

Apartenența la Forum of Firms ("FoF") presupune respectarea unor standarde specifice de înaltă calitate a lucrului de audit. Verificarea se face la fiecare doi ani de către FoF, prin intermediul unor persoane responsabile din cadrul rețelei JPA. Obiectivele includ modul de realizare a dosarelor și aplicabilitatea standardelor

internaționale de audit, cu focus pe dosarele societăților transnaționale sau care au contracte internaționale și a celor de interes public.

*JPA International*

JPA International și-a stabilit reguli de funcționare pentru a garanta un serviciu de calitate egal peste tot în Europa și în lume, oricare ar fi nivelul întreprinderii și natura misiunii încredințate.

JPA Romania respecta instrucțiunile specifice de calitate impuse internațional la nivelul acesteia. În acest sens, un partener internațional supervisor are responsabilitatea de a verifica aplicarea standardelor menționate în fiecare an.

Toate problemele tehnice sau de altă natură, cu privire la diverse angajamente, sunt guvernate de strictă confidențialitate.