

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE FACTUALE LA OBIECTIVELE
STABILITE ÎN CONTRACTUL DE PRESTĂRI SERVICII PROCEDURI
AGREATE

LA ASOCIAȚIA pentru PROMOVAREA TURISMULUI din ORADEA și
REGIUNE

Obiectivul raportului

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate precizate în contractul de prestări servicii, încheiat între S.C. CONTRIP HANNA S.R.L. și ASOCIAȚIA pentru PROMOVAREA TURISMULUI din ORADEA și REGIUNE, având precizat la art.5 obligațiile prestatorului după cum urmează:

- A. Modul de aducere la îndeplinire a recomandărilor și măsurilor constatate prin actele de control precedente încheiate de către organele abilitate, în perioada auditată.
- B. Datele din activul și pasivul bilanțului să fie analizate din punct de vedere al realității, legalității și conformității cu normele legale.
- C. Cheltuielile înregistrate în perioada auditată (inclusiv cele angajate în perioade precedente dar aflate în derulare în prezent). Acestea să aibă la bază documente legale și să se refere la necesitatea desfășurării activității. Vor fi verificate prin procedee de eșantionare specifice muncii de audit doar cheltuielile peste pragul valoric de 10000 lei.
- D. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada auditată.
- E. Modul de respectare a prevederilor legale cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului, soldurile privind datoriile și creanțele să fie confirmate de către clienți și furnizori.
- F. Respectarea normelor în vigoare cu privire la problemele de personal și salarizarea acestuia.
- G. Aplicarea corectă a procedurilor de achiziție publică, achizițiile au la bază referate de necesitate, documente legale de achiziție și au fost achiziționate la prețul de piață.
- H. Verificarea modului de constituire a veniturilor obținute, doar veniturile înregistrate peste pragul valoric de 10000 lei.

Desfășurarea misiunii de audit

Misiunea de audit s-a realizat în conformitate cu:

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- *Codul etic* emis de către IFAC.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în contract și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în Capitolul Raport asupra conformității al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit de către Beneficiar în vederea cunoașterii realității din Asociație pentru o gestionare legală.

Procedurile au fost realizate pentru a evalua dacă cheltuielile care au fost efectuate în perioada 2016-2020 au la bază documente justificative, sunt necesare, reale și oportune.

Auditorul având obligația să-și spună opinia motivată privind aspectele care nu sunt conform cu legislația și să recomande conducerii, **MĂSURILE CARE SE IMPUN PENTRU INTRAREA ÎN LEGALITATE.**

Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și de contabilitate ale Beneficiarului.

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus.

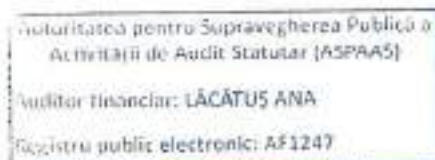
Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului în vederea stabilirii realității de pe teren, limitarea răspunderii la cei care au participat și supravegheat respectarea legislației și cunoscând realitatea să se poată lua măsuri de prevenire a deficiențelor în viitor.

Asociația APTOR nu poate utiliza raportul pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți. Conducerea Asociației poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de a-l accesa. Cu acordul prealabil al auditorului se poate utiliza în interesul stabilirii realității de către organele abilitate.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Responsabilitatea pentru corectitudinea înregistrărilor și furnizarea informațiilor cerute de auditor revine managementului asociației.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru organizarea activității economico-financiară în conformitate cu normele legale astfel încât informațiile prezentate în documentele asociației să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.



Abacalis

Responsabilitatea auditorului financiar

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra **OBIECTIVELOR STABILITE ÎMPREUNĂ CU BENEFICIARUL.**

Normele profesionale cer din partea auditorului respectarea cerințelor etice, planificarea și efectuarea auditului, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă conform căreia auditorul să-și poată exprima o opinie în baza probelelor de audit obținute.

RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII

Detaliile raportului

A. Auditarea modului de aducere la îndeplinire a recomandărilor formulate de către echipele de control precedente prin acte de control, încheiate în perioada 2016-2020.

Asociația APTOR, pe perioada auditată, a avut un control de la Curtea de Conturi. La terminarea controlului inspectorii au lăsat o nota de control 343614/24.10.2017, unde au trasat următoarea măsură-deficientă (Cap iii pct.3) "nu au fost definite obiectivele SMART pentru activitatea desfășurată.....nu au fost evaluate riscurile și nu au fost stabilite măsuri de gestionare a acestora".

Măsurile dispuse de CC au fost materializate în planul de management aferent anului 2018. Acesta a fost realizat după recomandarea CC și a fost adaptat conținând următoarele secțiuni pentru recomandarea de a trasa obiective SMART.

SMART

a. Specific:

1. Obiective smart mult mai bine definite – cele 7 obiective principale care vor ghida activitatea APTOR pentru anul 2018.

b. Masurabil

2. Obiective care pot fi măsurabile – de ex. creșterea numărului de turiști cu min 15% în anul 2018 față de 2017 (pag 2)
3. Măsuri concrete pentru realizarea obiectivelor și creșterea fluxurilor turistice – de ex 4 vizite de informare, 5 vizite de presă (pag. 2)
4. Stabilirea indicatorilor de performanță pentru anul 2018
 - Nr. de turiști
 - Nr. de vizite de studiu ale operatorilor din turism
 - Nr. de întâlniri
 - Agenții de turism care vând pachete turistice pentru destinația turistică Oradea-Băile Felix
 - Nr. de întâlniri locale și naționale organizate de Asociație sau cu sprijinul acesteia, în Oradea și/sau Băile Felix.

Situațiile Financiare în perioada auditată 2016 - 2019 au fost verificate de către cenzori, Rapoartele cenzorilor sunt conform reglementărilor. Cenzorul nu a făcut nici o recomandare, deficiențele au fost remediate în timpul verificărilor.

B. Datele din activul și pasivul bilanțului să fie analizate din punct de vedere al realității, legalității și conformității cu normele legale.

Situațiile Financiare au fost întocmite conform reglementărilor legale și au la bază informațiile cuprinse în Balanțele de Verificare care cuprind toate elementele înregistrate prin note contabile și centralizate în Registrul Jurnal.

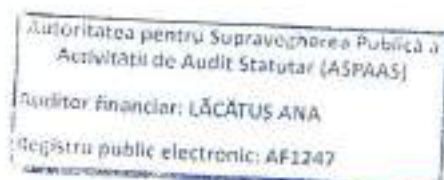
C. Cheltuielile înregistrate în perioada auditată (inclusiv cele angajate în perioade precedente dar aflate în derulare în prezent). Acestea să aibă la bază documente legale și să se refere la necesitatea desfășurării activității. Vor fi verificate prin procedee de eșantionare specifice muncii de audit doar din cheltuielile peste pragul valoric de 10000 lei.

1. Pentru a avea o imagine de ansamblu asupra cheltuielilor, angajate-realizate în perioada auditată 2016-2020, am întocmit Anexa nr.1 care face parte din Raportul de audit. Informațiile sunt prezentate pe elemente de cheltuieli. În anexă am calculat și ponderea fiecărei categorii de cheltuieli în totalul cheltuielilor. Dacă dorește cineva să facă o analiză a cheltuielilor corelate cu activitățile perioadei, are toate informațiile (noi nu am avut această obligație în cadrul contractului).

Ponderea de peste 80% o dețin cheltuielile cu serviciile executate de către terți, așa cum este normal într-o asociație care are organizate foarte multe evenimente. Ponderea cu salariile a fost sub 10%, de asemenea un lucru pozitiv, organigrama nu a fost încărcată cu un număr mare de persoane, iar cel existent a fost folosit la randamentul maxim.

2. Cheltuielile cu prestările de servicii pe anul 2016 au avut o pondere de 87%, în anul 2017 o pondere de 83%, în anul 2018 o pondere de 73%, în anul 2019 o pondere de 89%, iar pe primele 11 luni ale anului 2020 o pondere de numai 58%. În anul 2020 au fost anulate foarte multe acțiuni, motivate din cauza pandemiei COVID-19.

Ca și pondere urmează cheltuielilor cu salariile. Din verificările efectuate și din comparația făcută cu alte entități din aceeași categorie în opinia noastră aceste cheltuieli au fost gestionate cu mult simț de responsabilitate și eficiență.



Adresat

RECOMANDĂRI

1. Trebuie să vă standardizați modelele de documente justificative în funcție de tipul prestației. Dovada prestării serviciilor conduce la mai puține dificultăți atunci când acestea se materializează într-o documentație standardizată, concretizată în rapoarte, studii, proiecte etc., care fac, prin simpla lor existență, dovada prestării serviciilor. Și în acest caz însă, considerăm că există doar o prezumție relativă a prestării efective a serviciilor deoarece este sub incidența verificării nivelului de piață al prețului plătit, raportat la cantitatea și calitatea serviciilor. Drept urmare, trebuie să elaborați și o procedură de achiziție cu stabilirea competențelor și responsabilităților.

2. La întocmirea și semnarea contractelor trebuie acordată o mare atenție obligațiilor contractuale și la darea în plată trebuie verificat dacă obligațiile asumate au fost respectate. Atunci când facem ofertele ar fi bine dacă am trece niște parametri măsurabili pe care apoi îi preluăm în contract și atunci când se termină prestarea de serviciu putem să apreciem corect dacă prestatorul a efectuat prestația conform condițiilor stabilite de beneficiar, procedând astfel atunci când se pune bun de plată avem certitudinea că semnătura noastră reflectă realitatea și exactitatea prestației.

D. Execuția bugetară

Din analiza întocmirii execuției bugetare aferente perioadei auditate 2016-2020, am constatat faptul că se respectă reglementările legale din domeniu și raportările au fost făcute la timp și în condițiile cerute de reglementările legale, elaborate de către Ministerul de Finanțe. Situațiile Financiare au fost completate cu Execuția Bugetului, Raport al Consiliului Director, Raportul Cenzorului și Hotărârea AGA în care au fost analizate și aprobate Situațiile Financiare.

RECOMANDARE

Asociația trebuie să-și elaboreze "Politicile și Procedurile Contabile", să-și stabilească nivelul "erorii semnificative" astfel încât să aibă posibilitatea să evidențieze erorile conform reglementărilor contabile.

E. Verificarea modului de desfășurare a inventarierii patrimoniului la unitatea APTOR pe perioada 2016-2020.

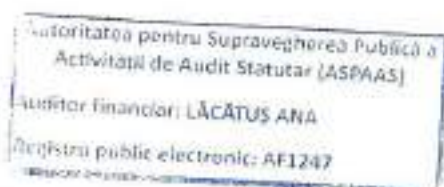
Unitatea nu are elaborate proceduri de inventariere.

Pentru anii 2016 și 2019 nu există nici un document referitor la inventariere, din informațiile primite a rezultat că nu s-a făcut inventarierea patrimoniului în această perioadă.

Pentru anul 2020 inventarierea este în desfășurare.

RECOMANDĂRI

- întocmirea procedurilor de inventariere conform ordinului 2861/2009 separate pentru fiecare clasă din patrimoniu asociației,



Handwritten signature

procedura pentru imobilizări necorporale, procedura pentru imobilizări corporale, procedura pentru imobilizări în curs de execuție, stocuri de mărfuri, materii prime și materiale, proceduri pentru creanțe și obligații față de terți.

- întocmirea procedurilor de casare.
- respectarea ordinului 2861/2009 pe toată durata inventarierii.
- numărul de inventar trebuie trecut pe fiecare bun în parte la loc vizibil.

F. PERSONAL – SALARIZARE

Auditarea cheltuielilor cu salariile efectuate în perioada 2016 – noiembrie 2020. Conform procedurilor de lucru și a normelor profesionale pentru exprimarea unei opinii privind regularitatea activității în domeniul personal-salarizare, din totalul populației supuse verificării s-a selectat un eșantion de 5 salariați. Pentru eșantionul ales s-a verificat dosarul de personal. Statele de plată au fost verificate pe 10 luni din întreaga perioadă.

Informațiile obținute prin probele de audit ne-au furnizat suficiente probe pentru a ne forma o opinie privind corectitudinea înregistrărilor, realitatea și legalitatea operațiilor economice.

REFERITOR LA:

1. Dosarele de personal

S-au verificat toate dosarele de personal la salariații care aveau calitatea de angajați, la data auditului. Dosarele de personal sunt complete. Așa cum reiese din verificările efectuate, au toate documentele conform Codului Muncii și Hotărârii 905/2017.

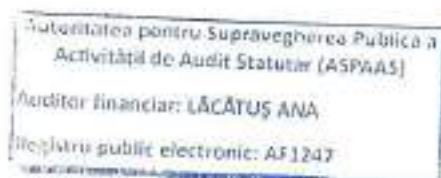
2. Obligații salariale

S-a făcut reconcilierea obligațiilor salariale din centralizatorul statelor de plată cu sumele din declarația 112 "Declarație privind obligațiile de plată". În urma verificării s-a constatat că obligațiile sunt corect constituite și declarate prin declarația 112 respectând termenele legale.

G. Aplicarea corectă a procedurilor de achiziție publică

Achizițiile au la bază referate de necesitate, documente legale de achiziție și au fost achiziționate la prețul de piață.

Concluzia desprinsă din examinarea contractelor încheiate cu furnizorii de servicii și achiziții de bunuri în perioada auditată achizițiile au fost tratate cu multă prudență de către personalul de execuție și cu profesionalism de conducere. Au existat referate, documentări și s-au respectat normele legale.



Haeb

RECOMANDĂRI

1.Întocmirea Planului de achiziții publice în care să fie identificate contractele de achiziții publice destinate satisfacerii necesităților de bunuri, lucrări sau servicii pentru întreg anul, reflectate în planul de achiziții publice al autorității contractante. Cu siguranță că astfel avem achiziții peste 400000 lei și ar trebui să avem un anunț de "intenție" în 30 de zile de la data aprobării bugetului.

Pentru contractele de achiziții publice apărute ulterior pe care nu le știam la momentul întocmirii Planului de achiziții, trebuie să se desfășoare o procedură nouă de achiziție, potrivit procedurilor proprii de achiziții.

2. Având în vedere că peste 80% din sursa de finanțare este din bani publici, în opinia mea, se impune să elaborați procedurile proprii de achiziții publice și elaborarea Procedurilor de dare în plată.

H. Verificarea modului de constituire a veniturilor (finanțarilor) obținute, doar veniturile înregistrate peste pragul valoric de 10000 lei.

În Anexa nr.2, care face parte din prezentul Raport, sunt prezentate veniturile realizate în perioada auditată. Ponderea veniturilor este deținută de veniturile din cotizații, în anul 2016 o pondere de 75%, în anul 2017 o pondere de 88%, în anul 2018 o pondere de 84%, în anul 2019 o pondere de 80% iar în anul 2020 o pondere de 90%. A doua sursă de venit sunt cele din donații și sponsorizări, în anul 2016 au o pondere de 20%, în 2017 de 6%, în 2018 o pondere de 5%, în anul 2019 o pondere de 2% iar în anul 2020 o pondere de 1%.

Din verificările efectuate prin sondaj, am constatat că toate sumele încasate prin extrasele de cont se regăsesc în venituri, s-au respectat reglementările legale privind reflectarea lor în conturile corespunzătoare.

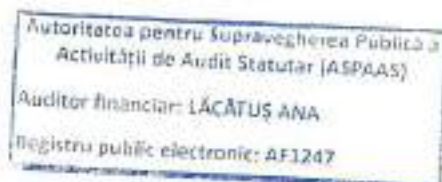

RECOMANDĂRI

1.Veniturile provenite din cotizație, la începutul anului trebuie cuprinse la venituri de realizat, în momentul când se face încasarea trebuie reluate la veniturile perioadei, această modalitate asigură o evidență clară creanțelor nerealizate și astfel Situațiile Financiare reflectă realitatea.

2.Având în vedere că asociația desfășoară o activitate prin care aduce plus valoare mediului de afaceri cred că ar trebui să se insiste la obținerea veniturilor din sponsorizare, astfel s-ar putea folosi banii în folosul local și nu la bugetul centralizat.

ORADEA la :25.02.2021

**AUDITOR FINANCIAR,
Lacatus Ana**



Anexa nr.2

Client: A.P.T.O.R.

Venituri- inregistrate in perioada 2016-noiembrie 2020

Contul cl.7	Denumire cheltuiala	2016		2017		2018		2019		2020	
		Suma	%	Suma	%	Suma	%	Suma	%	Suma	%
	VENITURI TOTALE										
704	VENITURI DIN LUCRARI EXECUTATE	99,932	3.81%	252,617	4.82%	664,609	9.81%	1,583,851	17.32%	300	0.02%
707	VENITURI DIN VANZARE MAFURI	1,467	0.06%	9,848	0.19%	15,243	0.22%	7,916	0.09%	629	0.04%
731	VENITURI DIN COTIZATII	1,990,000	75.80%	4,600,704	87.83%	5,726,100	84.51%	7,354,200	80.43%	1,725,000	97.58%
733	VENITURI DIN DONATII SI SPONSO.	533,489	20.32%	310,168	5.92%	366,955	5.42%	196,280	2.15%	24,140	1.37%
739	VENITURI DIN ACTIVIT FARA SCOP PA	350	0.01%	59,947	1.14%	0	0.00%	0	0.00%	13,259	0.75%
758	ALTE VENITURI	0		5	0.00%	1,980	0.03%	1,045	0.01%	121	0.01%
765	VENITURI DIN DIF DE CURS SI DOBANZ	0		5,198	0.10%	372	0.01%	376	0.00%	934	0.05%
	TOTAL VENITURI	2,625,239	100.00%	5,238,489	100.00%	6,775,261	100.00%	9,143,670	100.00%	1,767,718	100.00%

AUDITOR:

LACATUS ANA



Autoritatea pentru Supravegherea Publică
 Activități de Audit Statutar (ASPSIAS)
 Auditor financiar: LACATUS ANA
 Registru public electronic: AF1247

ASOCIATIA de PROMOVARE a TURISMULUI in ORADEA si REGIUNE

AUDIT proceduri agreate 2020

AUDITOR FINANCIAR: LACATUS ANA

PROCES VERBAL ,

intocmit azi 22.12.2020 ,la sediul clientului

cu ocazia sedintei de deschidere a misiunii de audit financiar

La sedinta au participat : din partea clientului, ALEXANDRU CHIRA din partea prestatorului , LACATUS ANA auditor financiar .

Scopul acestei sedinte de deschidere, cu reprezentantii structurii auditate este de a discuta conditiile de desfasurare a misiunii de audit financiar, obiectivele urmarite si modalitatile de lucru .

Premise

Sedinta de deschidere serveste ca intalnire de inceput a misiunii de audit. Ordinea de zi a sedintei de deschidere :

- prezentarea auditorului ;
- prezentarea obiectivelor misiunii de audit;
- stabilirea termenelor de raportare a stadiului verificarilor;
- prezentarea in detaliu a modului de lucru si a cererii de informatii.
- acceptarea calendarului intalnilor;
- asigurarea conditiilor materiale necesare derularii misiunii.
- perioada desfasurarii misiunii;
- data predarii raportului de audit;

Responsabilitatea pentru intocmirea și prezentarea fidelă a informațiilor în documentele contabile și în situațiile financiare revine conducerii asociatiei. Responsabilitatea auditorului constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare aferente perioadei 2016-2020 pe baza auditului efectuat, conform normelor naționale și internaționale de audit.

Pe parcursul misiunii auditorii pot apela la consultari si revizuiri

Standardele de audit cer firmei să se consulte în probleme tehnice, etice și de raționament profesional. Nivelul consultarilor va fi în funcție de natura problemei identificate.

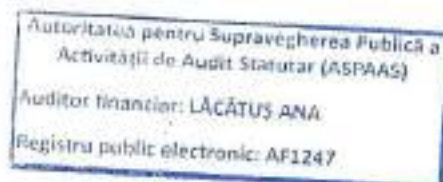
Raportul va fi semnat numai după ce problemele apărute la revizuire au fost clarificate și toate aspectele semnificative care au apărut în timpul activității au fost rezolvate și partenerul a revizuit problemele semnificative și neobișnuite de contabilitate și raportare; notele de lucru cheie incluzând notele de lucru și părți relevante din programul activității relative la domenii critice: ca orice tabel al erorilor neajustate, orice alte documente de lucru ce nu sunt încă revizuite (de exemplu, acelea întocmite de manager), aspecte în atenția partenerului sau managerului, conturi și note conexe.

ORADEA

La data de :22.12.2020

ALEXANDRU CHIRA

LACATUS ANA 



DECLARAȚIE ANUALĂ DE INDEPENDENȚĂ, CONFIDENȚIALITATE ȘI CONFIRMAREA STATUTULUI ADECVAT PROFESIEI

NUME: LACATUS PRENUME ANA

FUNȚIA: RESPONSABIL MIȘIUNE CALIFICARE: AUDITOR -FINANCIAR
(director, manager, senior, junior) (auditor financiar, expert contabil, economist)

1. INDEPENDENȚA FATA DE APTOR

		DA	NU
1	Ați primit un beneficiu sub formă de bunuri, servicii, sau ospitalitate de la un client auditat, care sunt sau ar putea fi private de către alții ca fiind mai mult decât modeste?		X
2	Ați fost angajat al unui client auditat în ultimii trei ani?		X
3	Există interese de afaceri comune între dvs., sau un membru al familiei dvs., și un client auditat, un angajat al unui client auditat sau un membru din conducerea unui client auditat?		X
4	Intenționați să vă asociați sau negociați în prezent asocierea cu un client auditat?		X
5	Dețineți, dvs. sau un membru al familiei dvs., interese financiare într-un client auditat, direct sau prin intermediul unei alte societăți?		X
6	Dețineți, dvs. sau un membru al familiei dvs., calitatea de creditor sau de girant al unui client auditat, al unui membru din conducerea unui client auditat sau al unei societăți ce constituie parte legată a unui client auditat?		X
7	Ați primit, dvs. sau un membru al familiei dvs., un credit de la un client auditat, indiferent dacă acesta a generat costuri de îndatorare sau nu?		X
8	Aveți, dvs. sau un membru al familiei dvs., angajamente față de un client auditat, care implică reprezentare legală, tranzacționare de acțiuni, consultanță managerială, cenzorat, sau alte servicii profesionale similare?		X
9	Aveți drept de decizie sau de vot în cadrul Adunării Generale a Acționarilor sau Asociaților sau în cadrul Consiliului de Administrație ale unui client auditat?		X
10	Există o relație familială apropiată între dvs. și un angajat sau colaborator al unui client auditat, care îndeplinește o funcție managerială sau care,		X

	prin funcția pe care o exercită, poate influența sistemul de control intern și contabil al clientului?		
11	În cadrul unui angajament de audit recurent, ați îndeplinit misiunea de auditor financiar mai mult de 5 ani consecutivi?		X
12	Ați fost sau sunteți în prezent împiedicat, prin amenințare directă sau implicită de orice fel, în a vă exercita activitatea cu scepticism profesional, de către un reprezentat al unui client auditat?		X

În situația în care răspundeți "DA" la oricare din întrebările menționate mai sus, vă rugăm să detaliați mai jos.

B: STATUT ADECVAT PROFESIEI

INTEGRITATE MORALĂ, CIVILĂ ȘI FINANCIARĂ

DA NU

		DA	NU
1	În ultimii 10 ani ați fost subiectul vreunei sentințe judecătorești în ceea ce privește datoriile în această țară sau în alta?		X
2	Ați constituit vreodată subiectul unei anchete interne privind dezvăluirea utilizarea în beneficiul propriu sau al unei terțe persoane a unor informații cu caracter confidențial, referitoare la activitatea firmei de audit sau a unui client al acesteia?		X
3	Ați pledat vreodata vinovat sau ați fost găsit vinovat de săvârșirea unei infracțiuni? Dacă da, dați detalii în ceea ce privește tribunalul în care ați fost sancționat, fapta săvârșită, penalizarea și data condamnării.		X
4	În ultimii 5 ani ați fost subiectul unui proces civil privind activitățile de afaceri sau profesionale și care a rezultat în acordarea verdictului "vinovat" împotriva dumneavoastră de către tribunal sau în impunerea achitării unei penalizări?		X
5	Ați fost vreodata descalificat din funcția de conducere a afacerilor unei companii de către tribunal?		X

În situația în care răspundeți "DA" la oricare din întrebările menționate mai sus, vă rugăm să detaliați mai jos.

BUNA REPUTATIE SI CARACTER

Ați fost vreodată:

DA NU

1	Refuzat de drept sau restrictionat in drepturi de desfasurare a oricarei activitati comerciale, afaceri sau de practicare a unei profesii pentru care este necesara o licenta specifica, inregistrare sau o alta autorizare?	X
2	Cercetat referitor la o afirmatie nefondata asupra abaterii sau incapacitatii in ceea ce priveste activitatea profesionala si care a avut drept rezultat o plangere formala care a fost fondata, dar in urma careia nu au fost luate masuri disciplinare?	X
3	Subiectul unor proceduri disciplinare emise de catre o organizatie profesionala sau angajator care v-a gasit vinovat?	X
4	Mustrat, exclus sau criticat in public de catre un organism profesional de care apartineti sau de care ati apartinut?	X
5	Concediat dintr-o slujba (alta decat cea de auditor) sau functie sau vi s-a cerut demisia dintr-o astfel de slujba sau parteneriat?	X
6	Mustrat, atentionat in ceea ce priveste conduita in viitor, disciplinat sau criticat in public de catre un organism de control sau de catre o ancheta oficiala de control in legatura cu o activitate financiara, profesionala sau alta afacere?	X
7	Subiectul unui ordin judecatoresc ca urmare a sesizarii de catre un organism de control a unei anchete oficiale de control in legatura cu o activitate financiara, profesionala sau alta afacere?	X

In situatia in care raspundeti "DA" la oricare din intrebarile mentionate mai sus, va rugam sa detaliati mai jos.

C. CONFIDENTIALITATE

Mă angajez că:

- a) nu voi dezvălui și nu voi dispune unui alt angajat să dezvăluie informații confidențiale referitoare la client sau la firma de audit, către nici un reprezentant al clientului sau unei terțe părți, fără acordul prealabil al partenerului de audit sau instrucțiuni adecvate în acest sens, primite pe cale ierarhică
- b) voi păstra întotdeauna în siguranță documentele de lucru, nu voi permite și nici nu voi dispune accesul neautorizat la aceste documente, atât personalului clientului, cât și terțelor părți, fără acordul prealabil al partenerului de audit sau instrucțiuni adecvate în acest sens, primite pe cale ierarhică
- c) nu voi transmite pe nici o cale terțelor părți procedurile de audit ale firmei și nici nu voi dispune acest lucru unui alt angajat, fără o aprobare adecvată din partea Directorului general
- d) în perioada în care sunt angajat al firmei sau ulterior acesteia, nu voi folosi nici o informație confidențială obținută ca rezultat al angajării mele în firmă, în detrimentul

firmei, al clienților sau angajaților acestora, precum nici în beneficiul meu personal sau al unor alte terțe părți

- e) am luat la cunoștință că orice încălcare a confidențialității poate avea drept rezultat măsuri disciplinare în cadrul firmei, notificarea corpurilor profesionale relevante din care fac parte sau chiar inițierea unei acțiuni judecătorești, în condițiile cerute sau permise de legislația în vigoare

Confirm ca am citit prevederile din Regulamentul de organizare și funcționare al firmei referitoare la confidențialitate, statut și comportament adecvat, și independență și că am completat corect și sincer, conform celor știute și considerate a fi adevărate.

Confirm ca în situația în care apare orice schimbare a acestor circumstanțe, voi anunța imediat directorul departamentului de audit financiar sau directorul general.

RESPONSABIL MISIUNE
LACATUS ANA

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditör financiar: LĂCĂTUȘ ANA
Registru public electronic: AF1247