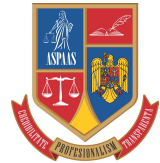




**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA  
PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



Str. Sirenelor nr.5, sector 5, București  
Tel : +4021 319 19 07  
Fax : +4021 319 19 06  
e-mail: office@aspaas.gov.ro

## Declarație

În conformitate cu prevederile art. 39 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 s-a constatat că Raportul de audit statutar care a făcut obiectul inspecției de calitate efectuate de ASPAAS, emis de auditorul financiar Niță Georgeta înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2728, nu respectă în totalitate cerințele art. 34 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 și ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, astfel:

- nu a fost identificat corect cadrul de raportare financiar aplicat în întocmirea situațiilor financiare auditate (art. 34 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 162/2017);
- nu indică data numirii și perioada de misiune continuă, inclusiv reînnoirile și renumirile anterioare ale auditorului financiar (art. 10 alin (2) lit. (b) din Regulamentul (UE) nr 537/2014);
- nu confirmă faptul că opinia de audit este conformă cu raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 (art. 10 alin. (2) lit. (e) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);
- nu declară că auditorul financiar nu a prestat servicii care nu sunt de audit, interzise potrivit art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, și că auditorul financiar a rămas independent față de entitatea auditată pe durata auditului (art. 10 alin (2) lit. (f) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);