



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 în mai 2018 de firma de audit MAN - CO S.R.L. înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA58, 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:

- Din raportul de audit reiese că opinia auditorului este modificată, însă nu se specifică tipul opiniei modificate (respectiv cu rezerve, contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii), așa cum prevede ISA 705, pct.5 lit.(b) revizuit și art.34 alin (2) lit. c) din Legea nr.162/2017.
- Raportul de audit menționat mai sus:
 - nu indică persoana sau organismul care a numit firma de audit (art. 10 alin (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr 537/2014);
 - nu indică data numirii și perioada de misiune continuă, inclusiv reînnoirile și renumirile anterioare ale auditorilor financiari sau ale firmelor de audit (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 cuprinde declarația că firma de audit nu a prestat servicii care nu sunt de audit, interzise potrivit art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, și că firma de audit a rămas independentă față de entitatea auditată pe durata auditului (art. 10 alin (2) lit. (f) din Regulamentul (UE) nr 537/2014).