

HOTĂRÂRE

privind aprobarea modelului Notei de inspecție

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din 23 iunie 2009, în temeiul prevederilor:

- art.6, alin. (3) și (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare, și
- art. 24 și 26 din Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 983/2004, cu modificările și completările ulterioare,

și având în vedere dezbaterile pe marginea materialelor prezentate în ședința Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din Romania din data de 23 iunie,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 - Se aprobă modelul Notei de inspecție, prevăzut în Anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 - Departamentul de monitorizare și competență profesională va urmări punerea în aplicare a prezentei Hotărâri.

Art. 3 - Prezenta hotărâre va fi publicată în Monitorul Oficial al României, partea I, conform prevederilor art. 6, alin. (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și va intra în vigoare la data publicării.

Președintele Camerei Auditorilor Financiar din România,

Prof. univ. dr. Ion Mihăilescu

ANEXĂ

Ex. nr. ...



**Camera Auditorilor Financiari
din
România**

Str. Sirenelor 67-69
Sector 5 – București
Tel. (021) 410 74 43
Fax (021) 410 03 48
E – mail: cafr@cafr.ro
Departamentul Monitorizare și competență profesională
Nr. din

**NOTĂ DE INSPECȚIE
Încheiată astăzi20xx**

Subsemnații și, inspectori ai Departamentului monitorizare și competență profesională (DMCP) din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), în baza art. 2 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr.139/2009 precum și a delegației de control nr., am efectuat în data.....20xx inspecția de calitate a activității desfășurate în anulde Societatea Comercială...S.R.L. având sediul social în localitatea Str., nr., sector, județul

Firma de audit este membră a CAFR conform Certificatului de înregistrare seria Nr. emis de Oficiul Registrului Comerțului și a Autorizației nr. emisă de CAFR.

Inspecția a avut loc la sediul firmei de audit/ la sediul CAFR, la solicitarea auditorului financiar.

În perioada inspecției, societatea a fost reprezentată de dl./d-na în calitate de asociat și administrator, având titlul profesional de auditor financiar - persoană fizică, certificat CAFR nr. /20xx.

Noi am efectuat, prin sondaj, inspecția calității activității de audit financiar și serviciilor financiare conexe acestuia, desfășurate de firmă, având în vedere:

- obiectivele prevăzute de art. 11 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr.139/2009;
- procedurile pentru controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 73/20 09 2006, din care am selectat un număr rezonabil de obiective, prezentate în anexa 1 la prezenta notă de inspecție.

În anul 20xx, *firma de audit* a derulat contracte, în valoare de lei, din carecontracte la entități de interes public, având următoarea structură:

Activitatea	Entități de interes public		Alte entități	
	Nr contracte	Valoare lei	Nr contracte	Valoare lei
Audit financiar, din care:				
<i>Audit statutar</i>				
Audit intern				
Revizuirea situațiilor financiare				
Audit cu scop special				
Proceduri convenite				
Servicii de compilare a situațiilor financiare				
Cursuri de pregătire profesională				
<i>Alte misiuni</i>				
Total				

Am selectat, pentru cuprinderea în inspecția de calitate, documentele de lucru aferente următoarelor angajamente, reprezentând % din volumul activității desfășurate de auditorul financiar în perioada verificată:

Nr./data contract	Valoare lei	Client de audit	Natura angajamentului
a) Entități de interes public*			
b) Alte entități			
Total inspectat:			
Valoarea contractelor			
Procent din total %			

* În această sferă de cuprindere intră societățile aflate sub incidența Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1121/2006 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară: societățile comerciale ale căror valori mobiliare la data bilanțului sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (în înțelesul art. 125 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare) și care întocmesc situații financiare consolidate, societățile ce îndeplinesc 2 din cele 3 condiții conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, instituțiile de credit, societățile de asigurare, companiile naționale.

Considerăm că documentele cuprinse în inspecție formează o bază rezonabilă pentru formularea unei concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului de control al calității, conformității cu acesta și modului de respectare a dispozițiilor normative din domeniul auditului financiar și activităților conexe.

În baza Declarației ce constituie anexa 2 la prezenta nota de inspecție, reprezentantul firmei de audit declară ca au fost îndeplinite cerințele Codului etic pentru profesioniștii contabili secțiunea 290 în sensul ca toți membrii echipelor de asigurare sunt independenți față de clienții de audit selectați pentru efectuarea inspecției de calitate.

Menționăm că, în baza art. 17 alin.(1) din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea CAFR nr.139/2009 și a *Codului etic al profesioniștilor contabili*, prin derogare de la principiul confidențialității, auditorul inspectat are datoria profesională de a prezenta informații confidențiale, pentru a se conforma controlului calității .

Din inspecția efectuată asupra modului de documentare a obiectivelor selectate, au rezultat următoarele aspecte:

I Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante

Audit statutar / audit financiar

a) Contractul nr. ... având ca obiect auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale/ consolidate la 31 decembrie 20xx ale clientului S.C. ... SRL.

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul I "Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor"]

1.2. Obiectivele neabordate/nedocumentate în suficientă măsură de către auditorul financiar se referă la:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul I "Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor"]

b) Contractul nr. ... având ca obiect auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale/ consolidate la 31 decembrie 20xx ale clientului S.C. ... SRL.

Audit intern

a) Contractul nr. ... având ca obiect auditul intern la clientul S.C. .. S.A.

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul I "Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor"]

1.2. Obiectivele neabordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul I "Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor"]

Audit cu scop special

a) Contractul nr. ... având ca obiect auditul cu scop special desfășurat pentru clientul S.C. S.A.

1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul I "Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor"]

1.2. Obiectivele neabordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul I "Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor"]

În continuare se tratează, în același mod, și alte categorii de misiuni din care au fost selectate pentru controlul de calitate (proceduri convenite, revizuirii ale situațiilor financiare, cursuri de pregătire profesională etc.).

II Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de C A F R.

2.1 Obiectivele și condițiile îndeplinite de firma de audit:

[urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul II „Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de C A F R.”]

Exemplu:

2.1.1. Firma de audit îndeplinește condițiile prevăzute de art. 56 din Regulamentul de organizare și funcționare al CAFR (ROF), privind persoanele juridice, inclusiv cea referitoare la deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financiari, membri ai Camerei.

2.1.2 Firma de audit întocmește pentru activitatea proprie și păstrează, potrivit normelor legale, situații financiare depuse la organele în drept. Pentru exercițiul 20xx a întocmit situații financiare anuale simplificate potrivit prevederilor OMFP nr. 1752/2005, care au fost înregistrate la Administrația Finanțelor Publice sub nr. și la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.

2.1.3. Cu privire la stabilirea și plata **cotizațiilor**, potrivit Hotărârii CAFR nr. 77/2006 menționăm următoarele:

Venituri din audit la 31.12.20xx conform situațiilor financiare	
Cotizație variabilă 0,5%	
Suma achitată la CAFR	
Cotizația fixă pentru anul 20xx achitată în data de	

Lei

Se va verifica modul de aplicare de către auditor a reglementărilor specifice cu privire la calculul cotizației variabile în funcție de onorariul mediu orar realizat în exercițiul anterior.

2.1.4. Pentru perioada verificată, auditorul financiar a încheiat **polița de asigurare** seria nr. la societatea de asigurări SA în valoare care acoperă dublul onorariului obținut din activitatea de audit financiar, fiind în concordanță cu prevederile Hotărârii CAFR nr.45/2005 pentru aprobarea Normelor privind asigurarea pentru risc profesional.

2.1.5. Auditorul financiar a depus declarația de auditor financiar activ la data de 20xx și are viza pentru anul 20xx în legitimația de auditor financiar.

2.2 Obiective neîndeplinite de către auditorul financiar

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul II „ Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de C A F R..”]

III Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari

3.1 Obiectivele și condițiile îndeplinite de firma de audit:

3.1.1. Pentru anul 20xx, auditorul financiar a documentat faptul că a participat la cursurile de pregătire continuă organizate de S.C. S.R.L. Pentru componenta de pregătire continuă nestructurată, auditorul financiar a probat audierea cursurilor.....[se vor preciza activitățile desfășurate].

3.2 Obiectivele și condițiile neîndeplinite de firma de audit:

IV Evaluarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență

4.1. Obiective și condiții îndeplinite de către firma de audit:

4.1.1 Societatea a obținut anual, din partea personalului și a colaboratorilor confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu.

4.1.2. Societatea de audit a documentat concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei de angajament, înainte de emiterea raportului de audit.

4.1.3 Societatea aplică politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind "scăpări" sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative.

4. 2 Obiective insuficient documentate de firma de audit:

[urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul IV „Evaluarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență.”]

V. Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților aflate în subordinea și supravegherea CNVM

5.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul V "Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților aflate în subordinea și supravegherea CNVM"]

5.2. Obiectivele neabordate/ nedocumentate în suficientă măsură de către auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul V "Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților aflate în subordinea și supravegherea CNVM"]

VI Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit statutar/audit financiar în conformitate cu Normele de Audit ale CAFR și ISA

Audit statutar/audit financiar

6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI "Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit statutar/audit financiar în conformitate cu Normele de Audit ale CAFR și ISA]

6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI]

6.3 Revizuirea unor obiective insuficient documentate:

Echipa de inspecție va realiza, în cazul auditurilor statutare efectuate la entități de interes public, revizuirea unor obiective neabordate ori abordate nesatisfăcător, având în vedere materialele existente la dosarul misiunii, cum sunt:

- situațiile financiare care au făcut obiectul auditului;
- probele de audit existente la dosarul misiunii, inclusiv declarația conducerii;
- corespondența purtată între auditor și conducerea entității pentru obținerea unor informații financiare necesare bunei desfășurări a auditului statutar/financiar;
- nota de discuții finale cu clientul de audit;
- rapoartele emise de auditor conform contractului cum sunt: raportul auditorului independent, scrisoarea adresată conducerii privind relevarea unor aspecte reținute de auditor în raport cu organizarea controlului intern în domeniile auditate.

Echipa de inspecție va avea în vedere dacă:

- auditorul financiar a verificat modul în care clientul de audit a respectat prevederile cadrului legal de raportare (OMFP 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare) în ceea ce privește întocmirea notelor explicative la situațiile financiare. În cazul în care aceste prevederi nu au fost respectate, care au fost probele întocmite de auditor.

- auditorul financiar a inclus în scrisoarea cu caracter confidențial către conducerea clientului de audit, eventuale elemente de ordin financiar care ar fi trebuit prezentate în raportul de audit (în sensul că ar fi putut conduce la modificarea raportului conform ISA 701 prin exprimarea unei opinii cu rezerve, sau ar fi trebuit prezentate în cadrul unui paragraf distinct de atenționare).

In funcție de concluziile echipei de inspecție, în Nota de inspecție vor fi formulate concret neconformitățile constatate în abordarea obiectivelor revizuite.

VI.' Obiective ale controlului modului de respectare de către auditorii financiari a prevederilor Normelor pentru stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 44/2005.

6'.1. Obiective abordate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI A']

6'.2. Obiective neabordate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI A']

Audit intern

6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI]

6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate / insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI]

Audit cu scop special

6.1 Obiective abordate de auditorul financiar:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI]

6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate / insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI]

In continuare se tratează, în același mod, și alte categorii de misiuni din care au fost selectate pentru controlul de calitate (proceduri convenite, revizuirii ale situațiilor financiare, cursuri de pregătire profesională etc.).

VII. Verificarea modului în care societatea de audit a implementat politicile și procedurile proprii de control intern al calității lucrărilor de audit, potrivit cerințelor ISQC 1 și ISA 220 și în conformitate cu acestea

7.1 Obiectivele documentate în suficientă măsură se referă la:

[urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI]

7.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:

[urmează enunțarea obiectivelor neabordate / insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la capitolul VI]

VIII Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de firma de audit inspectată

8.1 Obiective abordate

Potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din OUG 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare,” auditorii statutari și firmele de audit care efectuează auditul statutar al entităților de interes public publică pe website-ul propriu, în termen de 3 luni de la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, un raport anual privind transparența, care include cel puțin următoarele:

- a) o descriere a formei legale și a acționariatului firmei de audit;*
- b) o descriere a rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele;*
- c) o descriere a structurii conducerii firmei de audit;*
- d) o descriere a sistemelor interne de control al calității existente în firma de audit și o declarație a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora;*

e) o indicare a datei la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calității prevăzută la art. 31;

f) o listă cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de către firma de audit în exercițiul financiar precedent;

g) o declarație în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența;

h) o declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari prevăzută la art. 11;

i) informații financiare care arată importanța firmei de audit, cum ar fi cifra totală de afaceri divizată pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare îmbunătățirii calității informațiilor, servicii de consultanță fiscală și alte servicii care nu sunt de audit;

j) informații privind baza pentru remunerarea partenerilor.”

Firma de audit a publicat raportul de transparență pentru anul 20xx pe site-ul sau (....)

Noi am citit raportul anual privind transparența pentru anul 20xx numerotat de la pag.....la pag..... . In raportul de transparență noi nu am identificat informații care sa fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile obținute ca urmare a inspecției efectuate.

8.2 Obiective neabordate

Deși firma de audit a derulat misiuni de audit statutar la entități de interes public, aceasta nu a elaborat și publicat raportul anual de transparență, potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din OUG 90/2008.

Finalizarea inspecției

1. Calificativul obținut

În urma inspecției auditorul financiar a respectat cerințele de calitate prezente în Nota de Inspecție în proporție de%, ceea ce conform art.27 din „Normelor privind controlul calității activității de audit” corespunde calificativului

2. Recomandări

Se recomandă auditorului financiar să îmbunătățească modul de documentare a testelor considerate a fi insuficient documentate conform cerințelor Normelor Minimale de Audit și Standardelor de Audit și să dezvolte sistemul propriu de control al calității conform ISA 220 și ISQC 1.

Măsurile recomandate se concretizează în funcție de constatările inspecției de calitate

Potrivit art. 17alin. (2) din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea CAFR nr.139/24 martie 2009 auditorii financiari au obligația de a permite accesul inspectorilor la dosarele de angajament, de a recunoaște constatările inspecției pentru asigurarea calității, prin semnarea Notei de inspecție și de a răspunde în scris, la termenele fixate, asupra modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției.

În caz contrar, acest fapt se consideră incident în domeniul propriu de activitate, Consiliul Camerei fiind în drept să aprobe măsuri de sancționare a auditorilor financiari în cauză, potrivit prevederilor OUG nr. 90/2008, a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Regulamentului de Organizare și Funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România .

Prin semnarea prezentei **se recunoaște că:**

- Toate documentele puse la dispoziția echipei de inspectori au fost restituite ;
- Nu există obiecțiuni în ce privește modul de derulare a inspecției ;
- Evaluările făcute în această notă de inspecție sunt conforme cu realitatea și se bazează exclusiv pe documentația care ne-a fost pusă la dispoziție în perioada inspecției.
- Orice altă documente, probe sau foi de lucru obținute de auditor sau generate de auditor după data de încheiere a notei de inspecției nu au fost cuprinse în evaluare și drept urmare echipa de inspectori nu le-a avut în vedere.

Față de cele prezentate mai sus, s-a încheiat prezenta Notă de inspecție, în două exemplare, din care un exemplar a fost lăsat societății de audit financiar.

Data:

Semnături autorizate:

Societatea de audit:

S.C. ... S.R.L.

Autorizația nr. ...

Auditor:

Certificat nr.

Echipa de inspecție:

Insp. Princ ...

Insp. ...

Asist. Insp. ...

DECLARAȚIE

SUBSEMANTUL / SUBSEMNATA, AUDITOR FINANCIAR CU CERTIFICAT NR....., REPREZENTANT AL FIRMEI DE AUDIT, DECLAR PE PROPRIA RASPUNDERE CĂ AM CUNOȘTINȚE LA ZI CU PRIVIRE LA PRINCIPIILE DIN CODUL ETIC AL PROFESIONISTILOR CONTABILI, RESPECTIV: INDEPENDENȚĂ, INTEGRITATE, OBIECTIVITATE, CONFIDENȚIALITATE ȘI CONDUITĂ PROFESIONALĂ, RESPECTÂNDU-LE ÎN TOTALITATE.

DE ASEMENEA, SUBSEMNATUL, DECLAR CĂ NU MA AFLU ÎN NICI UNA DIN SITUAȚIILE DE CONFLICT DE INTERESE PREVĂZUTE DE SECȚIUNEA 290 DIN CODUL ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI ÎN RAPORT CU CLIENȚII DE AUDIT LA CARE AM DESFĂȘURAT ANGAJAMENTE ÎN ANUL

ANEXEZ DECLARAȚIILE MEMBRILOR ECHIPEI DE AUDIT.

SEMNĂTURA:ȘTAMPILA AUDITORULUI FINANCIAR

ȘTAMPILA FIRMEI DE AUDIT