

Jenescu Anda -auditor financiar independent

Nr. RPE¹- **AF4486****

NR. 81/25.05.2026 - REGIO

CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII PENTRU ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN

Încheiat între:

REGIO INTEGRAL SA Adresa: Curtici, Str.Horia Nr.1B cod unic de înregistrare RO 34296440 , înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J2/362/2015, reprezentant legal de Ciupuligă Emanuela-Claudia în calitate de **administrator**, denumit în continuare **BENEFICIAR**, pe de o parte
Și

Jenescu Anda cu sediul în Arad, str Imasului bl 7, ap. 8, cod înregistrare fiscală 19993436, **auditor financiar** înregistrat în Registrul public electronic cu autorizația nr **AF4486****, având e-viza anuală valabilă și membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) cu număr de autorizație **4486**, denumit în continuare **PRESTATOR**, pe de altă parte
și

Articolul 1: OBIECTUL CONTRACTULUI

1.1 Obiectul prezentului contract **constă în furnizarea de servicii de audit intern**, conform cadrului legal aplicabil în România și reglementărilor emise de CAFR.

1.2 Obiectul prezentului contract se va îndeplini conform Articolului 3 din prezentul document.

Articolul 2: DURATA PRESTĂRII SERVICIILOR

2.1. Serviciile menționate în prezentul contract vor fi prestate pe o perioadă de 3 ani pentru verificarea conformității activităților din organizația auditată cu politicile, programele și managementul acesteia, începând cu anul 2025.

2.2. Articolul 7 va continua să producă efecte și în cazul expirării duratei prestării serviciilor menționate la pct. 2.1., precum și în cazul rezilierii sau anulării prezentului contract pentru orice motive.

¹ Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiari și Firmelor de Audit din România.

Articolul 3: DESCRIEREA AUDITULUI INTERN ȘI RAPORTAREA

3.1. În prezentul articol activitățile sunt descrise pentru un ciclu operațional de audit intern de 3 ani financiari deoarece auditul intern reprezintă activități independente de asigurare obiectivă sau de consiliere, destinate să adauge valoare și să îmbunătățească operațiunile BENEFICIARULUI. Activitățile de audit intern ajută o organizație în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică și metodică care evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului, control și guvernanță, în conformitate cu Standardele Globale de Audit Intern, emise de IIA – The Institute of Internal Auditors – Institutul Auditorilor Interni, asimilate de Camera Auditorilor Financiari din România.

3.2. Obiectivele auditului intern constau în:

- a) verificarea conformității activităților din organizația auditată cu politicile, programele și managementul acesteia, potrivit prevederilor legale;
- b) evaluarea gradului de adecvare și aplicare a controalelor financiare și nefinanciare dispuse și efectuate de către conducerea unității în scopul creșterii eficienței activității;
- c) evaluarea gradului de adecvare a datelor/informațiilor financiare și nefinanciare destinate conducerii pentru cunoașterea realității în organizația economică;
- d) protejarea elementelor patrimoniale și sprijinirea în identificarea metodelor de prevenire a fraudelor și pierderilor de orice fel,
- e) serviciile de audit intern se derulează în conformitate cu Standardele Globale de Audit Intern emise de IIA.

3.3. În cadrul organizării funcționale a BENEFICIARULUI, funcția de audit intern trebuie să fie independentă, permanentă și eficace, va fi evidențiată distinct în structura organizațională a BENEFICIARULUI și va avea în vedere următoarele:

- (1) Evaluarea nivelului de calitate al cadrului aferent controlului intern privind eficiența și eficacitatea;
- (2) Evaluarea conformării tuturor activităților cu politicile și procedurile, fără a fi componentă sau combinație cu orice altă funcție din cadrul organizației.
- (3) Evaluarea modului în care politicile și procedurile existente la nivelul organizației rămân corespunzătoare și sunt conforme cu reglementările aplicabile.

3.4. PRESTATORUL va furniza BENEFICIARULUI rapoartele de audit intern periodice asupra structurilor interne auditate, conform Planului de Audit agreat cu conducerea superioară a organizației.

Acestea vor fi întocmite în limba română. Doar la solicitarea expresă a organizației, se poate decide livrarea într-o altă limbă străină de circulație internațională.

Raportul întocmit în limba română va prevala în orice situație.

Articolul 4: UTILIZAREA COMUNICĂRILOR / RAPORTULUI DE AUDIT INTERN

4.1. Comunicările /Raportul de audit intern sunt destinate pentru a fi utilizate în mod exclusiv pentru uzul intern al BENEFICIARULUI.

4.2. Comunicarea finală / Raportul de audit intern nu poate fi utilizat(ă), publicat(ă) sau distribuit(ă), integral sau pe secțiuni, către alte terțe părți, decât de Consiliul de Administrație, Comitetul de Audit sau Conducătorul structurii auditate, doar cu permisiunea PRESTATORULUI acordată în mod expres asupra materialului distribuit. PRESTATORUL nu va putea refuza în mod abuziv acordarea consimțământului.

4.3. În măsura permisă de lege, PRESTATORUL nu acceptă și nu își asumă responsabilitatea decât față de reprezentatul legal al structurii auditate.

Articolul 5: TARIFUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA

5.1. Tariful PRESTATORULUI se calculează în funcție de timpul petrecut de personalul implicat în auditul intern, precum și de nivelul de pregătire și gradul de răspundere al acestora.

5.2. În baza celor de mai sus, se estimează tariful PRESTATORULUI la suma de **15.000 lei** pentru serviciile prestate aferente anului 2025. Tariful nu include TVA.

Modificarea tariful pentru următorii 2 ani se stabilește prin act adițional.

5.3. Plata se va face pe baza facturii emise de PRESTATOR.

5.4. Facturile vor fi achitate în termen de 10 zile calendaristice de la primirea acestora de către BENEFICIAR. În cazul nerespectării termenului menționat sau în cazul unei neplăți, BENEFICIARUL poate datora PRESTATORULUI penalități în cotă de 0,02 % DIN SUMA facturată.

5.5. Tariful are în vedere accesul și cooperarea deplină a conducerii și personalului BENEFICIARULUI, existența unor evidente contabile corespunzătoare, precum și întreaga disponibilitate a conducerii BENEFICIARULUI la cererile de prezentare detaliată de informații solicitate la anumite date, necesare pentru finalizarea auditului intern în termenul stabilit prin programul de audit anual.

5.6. Orice activități efectuate de PRESTATOR la solicitarea BENEFICIARULUI, legate de alte obiective decât cele menționate în prezentul contract, vor fi plătite de BENEFICIAR după tarifele obișnuite ale PRESTATORULUI, în funcție de poziția și experiența personalului implicat. Termenii de referință specifici, precum și tariful pentru aceste activități vor fi convenite anterior, prin act adițional sau contract distinct (dacă este cazul), cu respectarea principiului independenței.

Articolul 6: OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR

6.1 Obligațiile PRESTATORULUI

6.1.1. PRESTATORUL va efectua o examinare obiectivă a ansamblului activităților derulate de BENEFICIAR, în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului de risc, a controlului intern și a proceselor de guvernanță.

6.1.2. PRESTATORUL va numi o persoană însărcinată cu ansamblul relațiilor dintre reprezentanții BENEFICIARULUI și ai PRESTATORULUI.

6.1.3. PRESTATORUL va utiliza personal calificat, angajați sau colaboratori, cu nivelul de experiență cerut de obiectul misiunii, precum și cu o bună cunoaștere a sistemului economic românesc și a activității BENEFICIARULUI.

6.1.4. PRESTATORUL poate utiliza serviciile prestate de sub-contractorii cu calificări corespunzătoare, conform cerințelor Standardelor Globale de Audit Intern, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către PRESTATOR.

6.1.5. PRESTATORUL va respecta programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții BENEFICIARULUI. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.

6.1.6. PRESTATORUL va întocmi rapoartele menționate în prezentul contract, respectiv anul 2025 /206/2027

6.2 Obligațiile BENEFICIARULUI

6.2.1. BENEFICIARUL se obligă să plătească tariful în condițiile prevăzute la articolul 5 al prezentului contract.

6.2.2. BENEFICIARUL va pune la dispoziția PRESTATORULUI documente și alte informații relevante considerate de către PRESTATOR suficiente pentru efectuarea auditului intern. În acest sens BENEFICIARUL se obligă să pună la dispoziția PRESTATORULUI, la solicitarea acestuia, toate documentele sale contabile, orice alte documente și acte ale BENEFICIARULUI, incluzând toate procesele verbale ale tuturor Adunărilor Generale ale Acționarilor, ale Consiliului de Administrație și ale Comitetului de Audit, precum și informațiile și explicațiile necesare, solicitate de către PRESTATOR, în scopul realizării obiectului prezentului contract.

BENEFICIARUL se obligă să permită accesul PRESTATORULUI la toate documentele sau declarațiile în legătură cu structura auditată. BENEFICIARUL se obligă să permită PRESTATORULUI să discute în mod liber cu orice persoană aflată în subordinea sau sub controlul său, care ar putea furniza informații în vederea realizării obiectului prezentului contract.

6.2.3. BENEFICIARUL va pune la dispoziție spații adecvate de lucru pentru personalul PRESTATORULUI pe toată durata efectuării auditului intern.

6.2.4. BENEFICIARUL este responsabil pentru proiectarea, întreținerea unor proceduri de control care să asigure un nivel corespunzător de protecție a activelor. De asemenea, BENEFICIARUL este responsabil pentru definirea de nivele de protecție adecvate, pentru identificarea obiectivelor de control corespunzătoare acestora și pentru asigurarea realizării acestor obiective prin procedurile de control existente.

6.2.5. BENEFICIARUL se obligă să numească un responsabil însărcinat cu coordonarea ansamblului de relații între reprezentanții PRESTATORULUI și cei ai BENEFICIARULUI.

6.2.6. BENEFICIARUL se obligă să respecte programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții PRESTATORULUI. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.

Articolul 7: LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI

7.1. PRESTATORUL nu răspunde pentru conformitatea sau neconformitatea raportului față de interesele generale sau specifice (legate de o anumită tranzacție) ale vreunui terț. Activitatea PRESTATORULUI nu va fi planificată sau desfășurată din perspectiva așteptărilor sau planurilor vreunei terțe persoane ori a unei tranzacții specifice planificate de BENEFICIAR.

7.2. În nici un caz, cuantumul despăgubirilor ce ar putea fi datorate de PRESTATOR în baza răspunderii civile contractuale ca urmare a nerespectării sau a îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor prevăzute în prezentul contract nu poate depăși suma egală cu tariful menționat la Art. 5.2.

7.3. PRESTATORUL nu va fi ținut răspunzător pentru eventualele daune cauzate BENEFICIARULUI sau oricărui terț ca urmare a folosirii informațiilor cuprinse în rapoartele întocmite de PRESTATOR, în baza prevederilor prezentului contract. În nici un caz, sumele ce urmează a fi plătite cu titlu de despăgubire nu pot depăși suma ce urmează a fi plătită cu titlu de tarif pentru serviciile prestate, suma menționată în articolul 5 al prezentului contract.

7.4. Răspunderea PRESTATORULUI va fi angajată numai în caz de culpă gravă sau dol. De asemenea, PRESTATORUL nu va fi obligat la plata despăgubirilor atunci când nu și-a putut executa obligațiile din cauza intervenirii unui caz fortuit sau de forță majoră.

7.5. În nici un caz, PRESTATORUL nu va răspunde pentru pierderi, costuri sau cheltuieli determinate de sau în legătură cu neglijența sau omisiunea, fraudă ori de interpretări greșite sau greșeli intenționate ale BENEFICIARULUI, ori ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentări eronate ce provin din partea BENEFICIARULUI sau reprezentanților săi și care sunt puse la dispoziția PRESTATORULUI.

7.6. Activitatea desfășurată de PRESTATOR pentru întocmirea comunicărilor / rapoartelor de audit intern va include eșantioane statistice ale tranzacțiilor și ale soldurilor semnificative. Semnificativ se definește ca fiind un eveniment sau tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale beneficiarilor.

Articolul 8: RĂSPUNDEREA BENEFICIARULUI

8.1. BENEFICIARUL va răspunde pentru existența unor controale interne corespunzătoare, în scopul prevenirii și detectării fraudelor, erorilor și neconformității cu legislația și reglementările.

Efectuarea de către PRESTATOR a auditului intern nu înlătură răspunderea BENEFICIARULUI în ceea ce privește modalitățile de implementare a unor controale interne corespunzătoare și a sistemului de management intern corespunzător.

8.2. BENEFICIARUL va răspunde de luarea unor măsuri adecvate în scopul implementării recomandărilor formulate în raportul de audit intern în termenele de implementare stabilite sau asumarea riscului de a nu întreprinde nicio măsură în scopul implementării recomandărilor.

Articolul 9: LIMITĂRI ALE AUDITULUI INTERN

9.1. Procedurile de audit intern efectuate în legătură cu obiectivele specifice de control implică limitări inerente deoarece se efectuează pe bază de eșantioane statistice și, în consecință, pot exista erori sau nereguli care să nu fie detectate. Procedurile de control nu pot garanta depistarea asocierii ilegale sau improprii, în special a unor reprezentanți ai BENEFICIARULUI deținând funcții de conducere sau răspundere.

9.2. Responsabilitatea păstrării în siguranță a activelor BENEFICIARULUI, a existenței unor controale interne corespunzătoare, precum și prevenirea și detectarea fraudelor, erorilor și a neconformității cu legislația și reglementările revine BENEFICIARULUI. PRESTATORUL va planifica auditul intern astfel încât să existe o probabilitate rezonabilă de a fi detectate erorile materiale din sistemul auditat sau din evidențele contabile, dar examinarea PRESTATORULUI nu va putea detecta toate acele greșeli, fraude sau erori ori cazuri de neconformitate semnificative ce pot exista.

9.3. PRESTATORUL va discuta cu structurile auditate din cadrul BENEFICIARULUI toate observațiile din timpul misiunilor de audit și va căuta să găsească recomandările cele mai potrivite prin prisma obiectivelor organizației.

Articolul 10: CONFIDENȚIALITATEA

10.1. Părțile convin anticipat și în mod expres să considere confidențiale toate informațiile, datele și documentele obținute, legate de îndeplinirea obiectului prezentului contract și se obligă să nu le divulge sau să le transmită terților pe toată durata prezentului contract și pe o perioadă de 2 ani de la terminarea acestuia, decât cu acordul scris al celeilalte părți.

10.2. Părțile prezentului contract au obligația de a păstra față de terțe părți confidențialitatea tuturor informațiilor referitoare la relația lor contractuală, după cum se stipulează în contract. Părțile nu vor divulga informațiile contractuale decât cu acordul scris al celeilalte părți. Dacă una din părți divulgă anumite informații și prin acest fapt prejudiciază cealaltă parte contractuală, prima parte va avea obligația de a plăti despăgubiri. Cu toate

acestea, PRESTATORUL va avea dreptul să menționeze numele BENEFICIARULUI și natura serviciilor prestate în documentele de marketing întocmite de către acesta.

10.3. Prevederile alineatului precedent nu se aplică în cazul în care aceste informații sunt publice sau sunt solicitate conform legii din România, fiind aplicabilă în orice situație legea română.

Articolul 11: PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

11.1 PRESTATORUL, prin angajații proprii și colaboratorii externi, garantează că respectă legislația aferentă protecției datelor cu caracter personal, inclusiv, dar fără a se limita la dispozițiile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE („Regulamentul general privind protecția datelor cu caracter personal” sau *GDPR*).

11.2 PRESTATORUL va apăra și va despăgubi BENEFICIARUL împotriva tuturor cheltuielilor, costurilor și pierderilor suportate de BENEFICIAR sau pentru care BENEFICIARUL poate deveni răspunzător din cauza nerespectării de către PRESTATOR a prevederilor Regulamentului general privind protecția datelor.

11.3 PRESTATORUL va notifica cu promptitudine BENEFICIARUL dacă există orice suspiciune sau constată orice încălcare a securității datelor cu caracter personal și care sunt prelucrate de către PRESTATOR în numele sau pe seama BENEFICIARULUI.

11.4 Termenii „Date cu caracter personal”, „Încălcarea securității datelor cu caracter personal” și „Prelucrarea” vor avea semnificația atribuită în legislația națională în vigoare, referitoare la GDPR.

Articolul 12: MODIFICAREA CONTRACTULUI

12.1. Prezentul contract poate fi modificat în baza unui act adițional semnat de ambele părți contractante.

Articolul 13: ÎNCETAREA CONTRACTULUI

13.1. Prezentul contract încetează în următoarele cazuri:

13.1.1. Prin acordul ambelor părți;

13.1.2. Prin denunțarea unilaterală de către una din părți; denunțarea își produce efectele în termen de 10 zile lucrătoare de la data expedierii pe adresa celeilalte părți a unei notificări scrise, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

13.1.3. Prin imposibilitatea îndeplinirii obiectului prezentului contract;

13.1.4. În cazul falimentului uneia sau ambelor părți;

13.1.5. În celelalte cazuri expres prevăzute de legea română drept cazuri de încetare a contractului.

13.2. În toate aceste cazuri, dacă legea nu dispune altfel, BENEFICIARUL se obligă să plătească PRESTATORULUI tariful, calculat în conformitate cu prevederile articolului 5 al prezentului contract, proporțional cu serviciile prestate până în momentul prezentului contract.

Articolul 14: FORȚA MAJORĂ

14.1. Debitorul obligațiilor contractuale va fi exonerat de executarea unor asemenea obligații contractuale dacă executarea este împiedicată sau întârziată de orice acțiune sau cauză mai presus de controlul uneia dintre părți și pe care o asemenea parte nu a putut-o prevedea sau evita, cu condiția ca partea ale cărei obligații au fost efectuate, să informeze prompt, în termen de maxim 120 ore de la producerea situației de forță majoră, cealaltă parte, asupra unor asemenea cauze și să depună toate eforturile de a-și duce la îndeplinire obligațiile sale. Dacă situația de forță majoră durează mai mult de 9 luni, prezentul contract va înceta. Sunt considerate cazuri de forță majoră, fără a se limita la următoarele: război, inundații, cutremure, condiții meteorologice periculoase, ordine ale autorităților de stat sau locale etc.

Articolul 15: COMUNICAREA PE SUPORT ELECTRONIC

15.1. Cu excepția situației în care BENEFICIARUL solicită în mod expres prezentarea raportului de audit intern și a celorlalte documente pe suport de hârtie, PRESTATORUL va comunica BENEFICIARULUI toate documentele realizate în executarea prezentului contract pe suport electronic.

15.2. Transmiterea electronică de informații nu este pe deplin sigură și nici lipsită de erori. Informațiile transmise pe această cale pot fi interceptate, modificate, pierdute, distruse, pot ajunge cu întârziere sau pot fi incomplete, iar utilizarea lor poate ridica anumite riscuri. Ca urmare, deși înainte de a transmite informații pe suport electronic PRESTATORUL va pune în practică proceduri rezonabile din punct de vedere comercial pentru a depista cei mai cunoscuți viruși la momentul respectiv și, fără a ține seama de nici o garanție, atât PRESTATORUL, cât și angajații, agenții și colaboratorii săi nu vor fi ținuti responsabili de către BENEFICIAR din nici un motiv (independent de orice alte prevederi ale acestui contract), fie că acesta este stipulat de contract, fie că reprezintă un prejudiciu (inclusiv din neglijență) sau altfel, cu referire la orice eroare sau omisiune rezultată din/sau în legătură cu comunicarea electronică de informații către BENEFICIAR și cu gradul de siguranță al acestor informații și inclusiv (dar nu exclusiv) actele sau omisiunile furnizorilor de servicii ai PRESTATORULUI. PRESTATORUL nu va fi scutit de o astfel de răspundere în cazul unor acte, omisiuni sau interpretări eronate care reprezintă acte penale, necinstite sau frauduloase din partea angajaților, agenților sau colaboratorilor PRESTATORULUI.

15.3. În cazul în care informațiile transmise se referă la aspecte care prezintă o importanță semnificativă pentru BENEFICIAR, este recomandabilă solicitarea unei copii scrise a acestora de la PRESTATOR. În cazul în care BENEFICIARUL dorește ca PRESTATORUL să protejeze cu parolă toate sau anumite documente transmise, BENEFICIARUL va comunica opțiunea sa către PRESTATOR, pentru ca acesta să ia măsurile corespunzătoare.

Articolul 16: LEGEA CONTRACTULUI. ARBITRAJUL

16.1. Prezentul contract este guvernat de legea română.

16.2. Orice neînțelegere rezultată din valabilitatea, executarea și interpretarea prezentului contract va fi soluționată în mod amiabil. Când aceasta nu este posibilă, litigiul va fi depus spre soluționare inițial Camerei de Arbitraj a CCIA Arad și apoi instanțelor competente din jurisdicția PRESTATORULUI, dezbaterile urmând să aibă loc în limba română/engleză și potrivit regulilor procedurale juridice.

Limba română este limba care prevalează în rapoartele emise și ca atare acestea se vor considera baza oricărei dispute.

Articolul 17: DISPOZIȚII FINALE

17.1. Toate notificările și comunicările privind prezentul contract se vor face în scris și vor fi transmise la următoarele adrese:

- pentru **BENEFICIAR** persoana de contact este Ciupuligă Emanuela - Claudia, e-mail regiointegral2015@gmail.com, telefon: 0727268048

- pentru **PRESTATOR**: auditor Jenescu Anda, andajenescu@gmail.com, tel: 0745293506

Orice schimbare a adreselor menționate mai sus va fi notificată în scris celeilalte părți, în timp util.

Încheiat în două exemplare, cu valoare egală, câte unul pentru fiecare parte (PRESTATOR și BENEFICIAR), părțile garantând prin prezenta că reprezentanții ale căror semnături apar mai jos au fost și sunt la data încheierii acestui contract legal investiți să încheie prezentul contract.

PRESTATOR ,

BENEFICIAR,

Auditor financiar Jenescu Anda.

Nr. RPE AF 4486**

SEMNĂTURA

Nume și prenume Ciupuligă Emanuela

Administrator

SEMNĂTURA

