

C A T R E,

S.C. .... MINDO S.A. .....

SC AUDIT EXPERT VD SRL , cu sediul în Botosani , B-dul Mihai Eminescu nr.119bis, CP 710370, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.Jo7/208/21 sept 2001, cod fiscal RO nr. 14190118 , autorizatie de auditor financiar 396/2003 reprezentată legal de VENEDICT DUMITRU în calitate de auditor financiar cu certificat nr 914/2001, denumit în continuare **PRESTATOR**, va prezinta urmatoarea

## **OFERTA CONTRACT AUDIT FINANCIAR :**

**Obiect contract :**

**1. Auditarea situatiilor financiare anuale aferente exercitiului 2020 intocmite in concordanta cu prevederile legii contabilitatii si a reglementarilor contabile conforme cu directivele europene aprobate prin omf 1802/2014**

### **Auditul situațiilor financiare**

Sunt supuse auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 16.000.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare pentru entitățile prevăzute la prezentul alineat se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective în două exerciții financiare consecutive.

Scopul unui audit este să îmbunătățească gradul de încredere al utilizatorilor vizați ai situațiilor financiare . acest lucru este obținut prin exprimarea unei opinii de către auditor cu privire la faptul dacă situațiile financiare sunt pregătite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu un cadru de raportare financiară aplicabil.(ISA 200).

### **Intocmirea situațiilor financiare**

Un audit in conformitate cu ISA – uri este efectuat pe baza premisei că , conducerea, și acolo unde este cazul persoanele însărcinate cu guvernanta , au recunoscut și înțeles faptul că au responsabilitatea:

- a) pentru pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, inclusiv, acolo unde este relevant, prezentarea fidelă a acestora;
- b) Pentru asemenea controale interne pe care conducerea, și acolo unde este cazul persoanele însărcinate cu guvernanta, le determină a fi necesare pentru a permite pregătirea de situații financiare care nu conțin denaturări semnificative , fie ele datorate fraudei sau erorii; si
- c) Să ofere auditorului :
  - (i) Acces la toate informațiile pe care conducerea și acolo unde este cazul persoanele însărcinate cu guvernanta le consideră a fi relevante în pregătirea situațiilor financiare cum ar fi, sisteme de date, documentație și alte aspecte ;
  - (ii) Informații suplimentare pe care auditorul le-ar putea solicita conducerii și, acolo unde este cazul persoanelor însărcinate cu guvernanta în scopul auditării; și
  - (iii) Acces nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care auditorul consideră necesar să obțină probe de audit (ISA 200)

## **Responsabilitățile auditorului privind fraudea în cadrul unui audit al situațiilor financiare ISA 240**

Un auditor ce efectuează un audit în conformitate cu ISA este responsabil pentru obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare considerate în totalitatea lor nu conțin denaturări semnificative, fie ca rezultat al fraudei, fie al erorii. Datorită limitărilor inerente ale unui audit, există un risc ce nu ar putea fi evitat ca unele denaturări semnificative ale situațiilor financiare să nu fie detectate, chiar în condițiile în care auditul este planificat și efectuat în mod corespunzător, în conformitate cu ISA.

Auditorul financiar nu stabilește responsabilitatea persoanelor implicate în denaturări semnificative ale situațiilor financiare ca urmare a fraudei sau erorii.

Responsabilitatea primară pentru prevenirea și detectarea fraudei revine atât persoanelor însărcinate cu guvernarea entității, cât și conducerii.

### **Obiective analitice :**

#### **1. Planificarea și documentarea auditului** presupun:

- stabilirea contactelor dintre cabinetul de audit (partener) și client;
  - dobândirea cunoștințelor despre afacerea clientului, identificarea evenimentelor, tranzacțiilor și practicilor, care pot avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare;
  - actualizarea și documentarea informațiilor despre client;
  - evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație;
  - estimarea erorilor și compararea lor cu valoarea preliminară a pragului de semnificație;
  - elaborarea proiectului planului de misiune, a bugetului financiar și a fondului de timp previzionat;
  - elaborarea și semnarea contractului de audit care să asigure realizarea efectivă a misiunii,
- analiza existenței unui sistem contabil bazat pe un sistem informatic cu licență și cu posibilitatea transferului în fișiere excel a întregii baze de date

#### **2. Controlul intern și riscul legat de control** au în vedere:

- evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității auditate, precum și a efectului tehnologiei informaționale asupra auditului;
- înțelegerea sistemelor de contabilitate și control intern;
- identificarea domeniilor complexe de contabilitate, inclusiv a celor care presupun estimări contabile;
- convertirea sistemului contabil într-un model de audit eficient și elaborarea programelor de audit pentru evidențierea corespunzătoare a activității desfășurate;
- estimarea riscului legat de control;
- testarea sistemelor de contabilitate și control intern;
- testarea sistemului informatic etc.

#### **3. Procedurile de fond** presupun:

- proceduri analitice;
- teste de detaliu; solicitarea de documente ce constituie probe de audit pe baza unor solicitări scrise pentru toate structurile de bilanț, cont de profit și pierdere, anexe și note explicative, etc
- aplicarea procedurilor de audit specifice lucrărilor de închidere a exercițiului : evaluarea procedurilor de inventariere a patrimoniului, a inventarierii prin sondaj a activelor imobilizate și activelor circulante, a confirmării soldurilor de creanțe, datorii, buget, bănci, avocați, consultanți etc.

#### **4. Finalizarea lucrării de audit** are în vedere:

- întocmirea dosarului permanent;
  - întocmirea dosarului curent (al exercițiului);
  - analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat;
  - elaborarea raportului auditorului și comunicarea deficiențelor structurii de control intern, identificate pe parcursul misiunii etc.
- emiterea unui raport de audit pentru exprimarea unei opinii fără rezerve, cu rezerve, sau imposibilitatea emiterii unei opinii

**TOTAL numar mediu :**

Tarif propus = [REDACTED] :

Tariful se calculează și negociază în funcție de dimensiunea și specificul activității entității auditate având în vedere reglementările profesionale, respectiv:

- **numarul minim de ore** pentru derularea și finalizarea unei misiuni de audit financiar exercitat de personalul implicat în auditul financiar, conform Hotărârii CAFR 44 din 23 martie 2005 acesta fiind de [REDACTED]
- **tariful mediu orar aplicat în misiunile de audit financiar**, publicat conform hotărârii CAFR nr **49** din 12 decembrie 2013, rezultat din inspecțiile de calitate aferente anului precedent publicării

**Echipa profesională** :

Echipa profesională care asigură misiunea de audit financiar este compusă din :

1. VENEDICT DUMITRU- auditor financiar, expert contabil, consultant fiscal și practician în reorganizări societăți comerciale
2. VACARIUC ANGELA – auditor financiar și expert contabil
3. ZIGMUND GABRIELA-auditor financiar și expert contabil

**In condițiile în care agreeți o colaborare în vederea contractării misiunii de audit financiar va rugăm să ne contactați în vederea stabilirii unei întâlniri la următoarea adresă:**

- [office@auditexpertvd.ro](mailto:office@auditexpertvd.ro)  
- tel 0744527055

**Va vom pune la dispoziție contractul și alte detalii tehnice cu ocazia primei întâlniri profesionale stabilite de comun acord .**

Botosani

13.03.2021

VENEDICT DUMITRU

Auditor financiar



*Venedict Dumitru*