

ZARUNIA CONSULTING

To: Dorin BICA - General Manager "UPRUC CTR"

Date: 31.03.2014

Subject: "Ofertă servicii Audit Financiar"

Obiect: Audit financiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiar din România, asupra situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.20XX, întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, emis de Ministrul Finanțelor Publice din România („OMFP 3055/2009”), împreună cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“IFRS”), incluzând Standardele Internaționale de Contabilitate și Interpretările emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate.

Auditul financiar trebuie să asigure publicul și autoritățile competente că auditorii financiar își desfășoară activitatea cu respectarea criteriilor stabilite în Standardele internaționale de audit financiar ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de Cameră în conformitate cu Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar.

Servicii de audit financiar aferent entităților tranzacționate pe piețele reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, în conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004, respectiv Standardele Internaționale de audit ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de Cameră.

Str Octav Cocarascu nr 3, subsol, ap 2 | CUI 29792103 | J40/1783/2012

Cont: RO62BRDE445SV05484264450, Banca BRD Grivita

ZARUNIA CONSULTING

Misiune: AUDITORUL va efectua auditul financiar în concordanță cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România. Acestea cer ca PRESTATORUL să obțină o asigurare rezonabilă și nu absolută asupra faptului că situațiile financiare nu conțin erori semnificative rezultate din erori sau fraude.

- Componente minimale: efectuarea unei verificări a situațiilor financiare, pe bază de elemente probante; analiza sistemelor contabile și de control financiar intern, astfel încât să se poată evalua dacă acestea sunt potrivite a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte; determinarea existenței unor riscuri semnificative care pot afecta pentru viitor atât patrimoniul, capitalurile, rezultatul economic al companiei, cât și siguranța operării afacerii în regim de continuitate.

- Rezultatul activității de audit financiar se materializează prin:
 - Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMFP 3055/2009 și IFRS pentru exercițiul încheiat la 31.12.20XX.
 - Scrisoare confidențială adresată conducerii asupra principalelor deficiențe ale sistemului de control intern și asupra altor aspecte identificate pe parcursul auditului financiar și care în opinia AUDITORULUI ar trebui prezentate conducerii, precum și prezentarea concluziilor la obiectivele solicitate de managementul companiei.

ZARUNIA CONSULTING

Nr. Crt.	Denumirea serviciului	Firme	U.M.	Valoare - EUR fără TVA
1.	Servicii de audit financiar :	-	Lucrare / An fiscal	
	- An financiar 2013			10.650
	- An financiar 2014			8.520
	- An financiar 2015			6.800
2.	Mențiuni: - in funcție de interesele de afaceri ale companiei-client, implicarea auditorilor și consultanților în alte proiecte decât cele strict definite în prezenta ofertă se face prin cerere separată de ofertă. - acest fapt este impus de conjuctura limitarii normative a misiunii auditorilor și de structura de organizare a activitatilor profesionale.			

Argumentare tarif:

Tariful anual al misiunii de audit financiar s-a calculat în funcție de:

- numărul mediu minim de ore pentru derularea și finalizarea unei misiuni de audit financiar exercitat de personalul implicat în auditul financiar conform Hotărării CAFR 44 din 23 martie 2005, respective 240 ore,
- tariful minim orar aplicabil misiunilor de audit financiar conform art 3 alin 5 din hotărârea CAFR nr 140 din 14 aprilie 2009-**30 euro /ora profesionala.**

Str Octav Cocarascu nr 3, subsol, ap 2 | CUI 29792103 | J40/1783/2012

Cont: RO62BRDE445SV05484264450, Banca BRD Grivita

ZARUNIA CONSULTING

Detalierea asupra modului de contractare, facturare globala pe durata misiunii sau în cote egale lunare se stabilește prin contractul de audit financiar.

Obiective analitice:

1. Planificarea și documentarea auditului presupun: 55
ore
 - 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 sa asigure realizarea efectiva a misiunii in perioada dec 2011 - aprilie 2012;
 - Analiza existentei unui sistem contabil bazat pe un sistem informatic cu licenta si cu posibilitatea transferului in fisiere excel a intregii baze de date.

2. Controlul intern și riscul legat de control au în vedere: 60
ore
 - 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;

Str Octav Cocarascu nr 3, subsol, ap 2 | CUI 29792103 | J40/1783/2012

Cont: RO62BRDE445SV05484264450, Banca BRD Grivita

ZARUNIA CONSULTING

- Testarea sistemului informatic, etc.

3. Procedurile de fond presupun:

210 ore

- Proceduri analitice;
- Teste de detaliu; solicitarea de documente ce constituie probe de audit pe baza unor solicitari scrise pentru toate structurile de bilant, cont de profit si pierdere, anexe si 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 si activelor circulante, a confirmării soldurilor de creante, datorii, buget, banci, avocati, consultanti, etc.

4. Finalizarea lucrării de audit are în vedere:

30

ore

- 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 fara rezerve, cu rezerve, sau imposibilitatea emiterii unei opinii.

TOTAL numar mediu:

355 ore

In conditiile in care agreeati o colaborare in vederea contractarii misiunii de audit financiar va vom pune la dispozitie contractul si alte detalii tehnice cu ocazia primei intalniri profesionale stabilita de comun acord.

Zarunia Consulting

Prin reprezentant legal



Str Octav Cocarascu nr 3, subsol, ap 2 | CUI 29792103 | J40/1783/2012

Cont: RO62BRDE445SV05484264450, Banca BRD Grivita