Nr. proiect/data: 120/20.06.2024
Compartiment Relația cu Consiliul Local

Direcția Economică	Direcția Impozite și Taxe	Direcția Tehnică	Direcția Strategie și Dezvoltare locală	Direcția de Asistență Socială Turda	Direcția Urbanism și Amenajarea Teritoriului	Serviciul Administrație Publică Locală	Biroul Resurse Umane
X	X	X	X	X	X	X	X

Aviz comisia 1	Aviz comisia 2	Aviz comisia 3	Aviz comisia 4	Aviz comisia 5
X		X	X	X

PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor

Consiliul Local al municipiului Turda, întrunit în şedinţa publică extra/ordinară din data de 2024;

Luând în dezbatere ***proiectul de hotărâre*** privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor, elaborat din iniţiativa Primarului Municipiului Turda, domnul Matei Cristian Octavian;

Având în vedere:

- Adresa (convocator) nr. 59/17.06.2024 a societăţii Domeniul Public Turda SA, înregistrată la Compartimentul Relația cu Consiliul Local, cu nr. 102/17.06.2024, prin care solicită autorității deliberative acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acționarilor a societății Domeniul Public Turda SA pentru a participa și vota la ședința Adunării Generale Ordinare a Acționarilor societății, programată pentru data de 28.06.2024, conform ordinii de zi;
- Decizia nr. 57/12.06.2024 a Consiliului de Administrație al societății Domeniul Public Turda SA prin care s-a decis convocarea Adunării Generale a Acționarilor pentru data de 28.06.2024;
- Referatul de aprobare al Primarului municipiului Turda, domnul Cristian Octavian Matei, privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor:
- Raportul de specialitate nr. 22122/19.06.2024 al Serviciului Administrație Publică Locală privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor;
- Avizul favorabil/nefavorabil al comisiei de specialitate nr. 2 – pentru *administraţie publică locală, servicii publice, regii, pieţe, comerţ, agricultură, asocieri, relaţii cu publicul, juridic, ordine publică şi apărare,* a Consiliului Local al municipiului Turda;

Ținând seama de dispozițiile:

- OUG nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârii nr. 17/12.06.2024 a Consiliului de Administrație al societății Domeniul Public Turda SA prin care s-a aprobat validarea propunerii spre aprobare AGA a contractului de prestări servicii de audit financiar pe o perioadă de patru ani: 2024, 2025, 2026 și 2027, conform ofertei și a draftului de contract al societății G2 Expert;
- Legii nr. 31/1990 privind societăţile comerciale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârii Consiliului Local Turda nr. 78/20.05.2021 privind desemnarea reprezentantului Municipiului Turda în cadrul Adunării Generale a Acţionarilor a societăţii Domeniul Public Turda S.A;
- Legii nr. 24/2000 *privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative,* republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- Art. 92, art. 129, alin. 2, lit. a, alin. 3, lit. d, din Codul administrativ, aprobat prin OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul drepturilor conferite prin art. 136, alin. 1, 139, alin. 1, alin. 3, lit. h şi art. 196, alin. 1, lit. a, din Ordonanţă de Urgenţă nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Consiliului Local al municipiului Turda,

H O T Ă R Ă Ş T E:

Art. 1. Se acordă mandat special domnului consilier local Sima Radu Mihai, reprezentant al Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A, să voteze în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor ce va avea loc la sediul societăţii din Municipiul Turda, str. Petru Maior, nr. 4, judeţul Cluj, la data de 28.06.2024, punctul prevăzut pe ordinea de zi conform convocatorului nr. 59/17.06.2024, anexă la prezenta hotărâre.

Art. 2. Se acordă mandat special persoanei împuternicite la art. 1 al prezentei hotărâri pentru analiza și aprobarea Contractului de prestări servicii de audit financiar pe o perioadă de patru ani: 2024, 2025, 2026 și 2027, conform ofertei financiare și a draftului de contract al societății G2 Expert SRL, anexe și părți integrante ale prezentei hotărâri.

Art. 3. Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul Secretarului general al municipiului Turda, în termenul prevăzut de lege, reprezentantului AGA al societății Domeniul Public Turda SA și societății Domeniul Public Turda SA în vederea ducerii la îndeplinire şi se aduce la cunoştinţă publică prin afișare la sediul Consiliului Local Turda și postare pe pagina de internet www.primariaturda.ro.

Art. 4. Prezenta hotărâre poate fi contestată la Tribunalul Cluj, în condițiile și termenele prevăzute de Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. a). Prezenta hotărâre se comunică Primarului Municipiului Turda, precum și Instituției Prefectului Județului Cluj în vederea efectuării controlului legalității.

b). Publicitatea hotărârii se va asigura prin afișare la sediul Primăriei Municipiului Turda și postare pe pagina de internet www.primariaturda.ro.

AVIZEAZĂ pentru legalitate
SECRETARUL GENERAL al municipiului TURDA,
Jr. Mărginean Elena Mihaela

ROMÂNIA
JUDEŢUL CLUIJ
MUNICIPIUL TURDA
PRIMAR

REFERAT DE APROBARE – EXPUNERE DE MOTIVE

la proiectul de hotărâre *privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor*

în conformitate cu prevederile art. 136, alin. 3 , alin. 8, lit. a din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, întocmesc prezentul Referat de aprobare la proiectul de hotărâre susmenționat, inițiat de Primarul municipiului Turda, în conformitate cu prevederile art. 136, alin. 1 din OUG nr. 57/2019 privind *Codul administrativ*, portivit cărora *proiectele de hotărâri pot fi inițiate de primar.*

Luând în considerare:

- Adresa (convocator) nr. 59/17.06.2024 a societăţii Domeniul Public Turda SA, înregistrată la Compartimentul Relația cu Consiliul Local, cu nr. 102/17.06.2024, prin care solicită autorității deliberative acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acționarilor a societăţii Domeniul Public Turda SA pentru a participa și vota la ședința Adunării Generale Ordinare a Acționarilor societății, programată pentru data de 28.06.2024, conform ordinii de zi;
- Decizia nr. 57/12.06.2024 a Consiliului de Administrație al societății Domeniul Public Turda SA prin care s-a decis convocarea Adunării Generale a Acționarilor pentru data de 28.06.2024;

Având în vedere prevederile:

- OUG nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârii nr. 17/12.06.2024 a Consiliului de Administrație al societății Domeniul Public Turda SA prin care s-a aprobat validarea propunerii spre aprobare AGA a contractului de prestări servicii de audit financiar pe o perioadă de patru ani: 2024, 2025, 2026 și 2027, conform ofertei și a draftului de contract al societății G2 Expert;
- Legii nr. 31/1990 privind societăţile comerciale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârii Consiliului Local Turda nr. 78/20.05.2021 privind desemnarea reprezentantului Municipiului Turda în cadrul Adunării Generale a Acţionarilor a societăţii Domeniul Public Turda S.A;
- Legii nr. 24/2000 *privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative,* republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- Art. 92, art. 129, alin. 2, lit. a, alin. 3, lit. d, din Codul administrativ, aprobat prin OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;

Propun: adoptarea Proiectului de hotărâre privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor.

Primarul municipiului Turda,
Cristian Octavian Matei

ROMÂNIA
JUDEŢUL CLUJ
MUNICIPIUL TURDA
PRIMĂRIA
Serviciul Administraţie Publică Locală
Nr. 22122/19.06.2024

RAPORT DE SPECIALITATE

la *Proiectul de hotărâre privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor*

În conformitate cu prevederile art. 136 alin. 8 lit. b din *OUG nr. 57/2019 privind Codul admninistrativ*, subsemnata Munteanu Sorina Felicia (şef serviciu), întocmesc prezentul raport de specialitate la proiectul de hotărâre susmenţionat, iniţiat de Primarul unităţii administrativ-teritoriale Municipiul Turda, domnul Cristian-Octavian Matei, în conformitate cu prevederile art. 136 alin. 1 din *OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ*, potrivit cărora *proiectele de hotărâri pot fi iniţiate de primar*,

Văzând:

- *Proiectul de hotărâre privind acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor*, iniţiat de către Primarul Municipiului Turda, Judeţul Cluj, domnul Cristian-Octavian Matei,

- *Referatul de aprobare – expunerea de motive*, întocmit(ă) de iniţiatorul proiectului de hotărâre, Primarul Municipiului Turda, dl. Cristian-Octavian Matei, prin care se propune acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acţionarilor la societatea Domeniul Public Turda S.A., în vederea exercitării drepturilor de acţionar în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor.

Având în vedere prevederile:

- Art. 92, art. 129, alin. 2, lit. a, alin. 3, lit. d, din Codul administrativ, aprobat prin OUG nr. 57/2019, cu modificările şi completările ulterioare;

Luând în considerare dispoziţiile:

- OUG nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârii nr. 17/12.06.2024 a Consiliului de Administraţie al societăţii Domeniul Public Turda SA prin care s-a aprobat validarea propunerii spre aprobare AGA a contractului de prestări servicii de audit financiar pe o perioadă de patru ani: 2024, 2025, 2026 şi 2027, conform ofertei şi a draftului de contract al societăţii G2 Expert;
- Legii nr. 31/1990 privind societăţile comerciale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârii Consiliului Local Turda nr. 78/20.05.2021 privind desemnarea reprezentantului Municipiului Turda în cadrul Adunării Generale a Acţionarilor a societăţii Domeniul Public Turda S.A;
- Legii nr. 24/2000 *privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative,* republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

Tinând cont de:

- Adresa (convocator) nr. 59/17.06.2024 a societăţii Domeniul Public Turda SA, înregistrată la Compartimentul Relația cu Consiliul Local, cu nr. 102/17.06.2024, prin care solicită autorității deliberative acordarea unui mandat special reprezentantului Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acționarilor a societăţii Domeniul Public Turda SA pentru a participa și vota la ședința Adunării Generale Ordinare a Acționarilor societății, programată pentru data de 28.06.2024, conform ordinii de zi;
- Decizia nr. 57/12.06.2024 a Consiliului de Administrație al societății Domeniul Public Turda SA prin care s-a decis convocarea Adunării Generale a Acționarilor pentru data de 28.06.2024;

Se impune: supunerea spre dezbatere a proiectului de hotărâre mai sus menționat, competența adoptării aparţinând autorității deliberative, respectiv Consiliului Local al Municipiului Turda, în temeiul prevederilor O.U.G. 57/2019 privind *Codul administrativ*. cu modificările și completările ulterioare.

Şef Serviciu Administraţie Publică Locală
Munteanu Sorina Felicia

întocmit
consilier juridic
Vana Ioan Adrian

CONSILIUL LOCAL TURDA
Nr. înregistrare 102
Ziua 17 luna 06 anul 2024

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
SOCIETĂTII DOMENIUL PUBLIC TURDA SA
Nr. 59/17.06.2024

CĂTRE,
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI TURDA

Prin prezenta, Consiliul de Administrație al Societății Domeniul Public Turda SA, conform Deciziei nr. 2/12.06.2024, și a ședinței ordinare din data de 12.06.2024 a Consiliului de Administrație, **convoacă Adunarea Generală a Acționarilor** în data de 28.06.2024, cu următoarea Ordine de zi:

1. Analiza și aprobarea Contractului de prestări servicii de audit financiar pe o perioadă de patru ani 2024, 2025, 2026, 2027, conform ofertei financiare și draftul de contract al G2 Expert SRL, atașat.

Atașăm Decizia nr. 2/12.06.2024, Hotărârea nr.17 din 12.06.2024 și documentele în original, de la punctul 1.

Președinte Consiliu de Administrație
POPESCU ALIN

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
SOCIETĂȚII DOMENIUL PUBLIC TURDA SA
Nr. 57/12.06.2024

DECIZIA
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII DOMENIUL PUBLIC TURDA SA
NR. 2 DIN 12.06.2024

Consiliul de Administrație al Societății Domeniul Public Turda SA, întrunit în ședința din data de 12.06.2024 la sediul societății pe str. Petru Maior, nr. 4, jud. Cluj, în conformitate cu prevederile Contactului de Mandat al Administratorilor, art. 5, pct. 5.1.4,

DECIDE:

Convocarea Adunării Generale a Acționarilor pentru data de 28.06.2024.

Președinte Consiliu de Administrație
Popescu Alin



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚE AL
SOCIETĂȚII DOMENIUL PUBLIC TURDA SA
NR. 56/12.06.2024

3845 17062025

HOTĂRÂREA
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL
SOCIETĂȚII DOMENIUL PUBLIC TURDA SA
NR. 17 DIN 12.06.2024

Consiliul de Administrație al Societății Domeniul Public Turda SA, întrunit în ședință ordinară în data de 12.06.2024 la sediul societății pe str. Petru Maior, nr. 4, jud. Cluj, luând act de solicitarea conducerii executive cu nr. 3609/06.06.2024 privind Analiza și validarea ofertei nr. 3589/06.06.2024 și draftul contractului de auditare situații financiar–contabile pe o perioadă de 4 ani, întocmit de Societatea G2 Expert,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă validarea propunerii spre aprobare AGA a contractului de prestări servicii de audit financiar pe o perioadă de patru ani 2024, 2025, 2026, 2027 conform ofertei anexate și draftul de contract de la G2 Expert.

Art. 2. Prezenta hotărâre a fost adoptată de către Consiliul de Administrație cu un număr de 7 voturi " pentru", din numărul total de 6 membri prezenți și un vot prin mandat de reprezentare.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

POPESCU ALIN



CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII
Nr.110

Încheiat astăzi:17.06.2024, între:

SC DOMENIUL PUBLIC TURDA SA cu sediul în Turda,str.Petru Maior nr.4,jud.Cluj, înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului Cluj sub nr.J12/3676/1991, cod fiscal RO 201250 ,cont bancar cod IBAN RO....., banca.....Turda , reprezentată legal prin Popescu Nicoleta Maria in calitate de director general denumit în continuare **BENEFICIAR**, pe de o parte

Şi

G2 EXPERT S.R.L., cu sediul în Dej, str. Kogalniceanu, nr.18, jud.Cluj, înregistrată la Registrul Comerţului Cluj-Napoca sub nr. J12/4477/2008, având cod fiscal RO 24725081,cont bancar nr.R042RNCB0108105820420001 deschis la BCR Dej, auditor financiar persoana juridica, membra al Autorităţii pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (în continuare *ASPAAS*) cu număr de autorizaţie FA1152/2013, reprezentată legal prin Man Gheorghe Alexandru in calitate de administrator, denumită în continuare **Prestator**, pe de altă parte,fiecare numit în continuare individual „**Partea**" şi colectiv „**Părţile**".

Articolul 1 **OBIECTUL CONTRACTULUI**

1.1 Prezentul contract are ca obiect prestarea pe durata acestuia, pe teritoriul României, de către **PRESTATOR,** pentru exercitiile financiare 2024,2025,2026 si 2027 , a următoarelor servicii:

Audit financiar statutar în conformitate cu **Standardele Internaţionale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România / ISA,** a situaţiilor financiare anuale ale **SC DOMENIUL PUBLIC TURDA SA** , întocmite în conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014.

1.2 Orice alte servicii solicitate de **BENEFICIAR ,PRESTATORULUI** vor fi negociate si platite separat cu exceptia Raportului de revizuire semestrial aferent situatiilor financiare intocmite la 30 iunie a fiecarui exercitiu ,daca va fi cazul.

Articolul 2 **DURATA PRESTĂRII SERVICIILOR**

2.1 Serviciile menţionate în prezentul contract vor fi prestate la termene convenite de comun acord astfel incit sa se asigure un timp rezonabil(raportat la termenul legal de depunere a situatiilor financiare) pentru aprobarea si depunerea situatiilor financiare auditate.

2.2 Prezentul contract are valabilitate pentru exercitiile financiare 2024, 2025,2026 si 2027 si expira odata cu depunerea Raportului de audit pentru exercitiul 2027.

Articolul 3 **DESCRIEREA AUDITULUI FINANCIAR ŞI RAPOARTE**

3.1 Obiectivul unui audit financiar este efectuarea unei verificări a situaţiilor financiare, pe bază de elemente probante, care trebuie puse la dispoziţia **PRESTATORULUI** de către **BENEFICIAR**.

3.2 PRESTATORUL va analiza sistemele contabile şi de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situaţiilor financiare şi pentru păstrarea unei evidenţe contabile corecte.
3.3 În funcţie de concluziile trase de **PRESTATOR** din documentele analizate, raportul de audit financiar poate fi nemodificat (fără rezerve) sau modificat (cu rezerve, de imposibilitate de exprimare a unei opinii sau de dezacord cu situaţiile financiare).
3.4 Dacă, pentru orice motiv **PRESTATORUL** nu este în măsură să finalizeze auditul financiar, acesta nu va emite un raport de audit financiar, anunţând **BENEFICIARUL,** în scris, de acest lucru. În acest caz, **BENEFICIARUL** nu va mai datora **PRESTATORULUI** tariful prevăzut la articolul 5 din prezentul contract, urmând a se stabili de comun acord cu **BENEFICIARUL** modalitatea de plată a contravalorii lucrărilor deja prestate.

3.5 PRESTATORUL va furniza **BENEFICIARULUI** următoarele:

3.5.1 Raport de audit financiar asupra situaţiilor financiare ale **SC DOMENIUL PUBLIC TURDA SA** întocmite în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 sau alt referential contabil daca va fi cazul.
3.5.2 Scrisoare confidenţială adresată conducerii **SC DOMENIUL PUBLIC TURDA SA** asupra principalelor deficienţe ale sistemului de control intern şi asupra altor aspecte identificate pe parcursul auditului financiar şi care în opinia **PRESTATORULUI** ar trebui prezentata conducerii (atunci cind va fi cazul).

3.6 Acestea vor fi întocmite în limba română.La solicitare expresa raportul poate fi redactat si in limba engleză.
3.7 Raportul întocmit în limba română va prevala în orice situaţie.

Articolul 4 **UTILIZAREA RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR**

4.1 Raportul de audit financiar este realizat pentru a fi utilizat în mod exclusiv pentru informarea **BENEFICIARULUI.** În vederea utilizării raportului de audit financiar, a unei/unor părţi din acesta sau a unor menţiuni referitoare la denumirea **PRESTATORULUI,** conform clauzelor prezentului contract, **BENEFICIARUL** va trebui să obţină consimţământul prealabil scris al **PRESTATORULUI,** atât asupra modului de utilizare a raportului/părţii(lor) din raportul de audit financiar, cât şi asupra conţinutului informaţiei(ilor) ce va(vor) fi comunicate terţilor. **PRESTATORUL** nu va putea refuza în mod abuziv acordarea consimţământului.
4.2 BENEFICIARUL va trebui să obţină acordul **PRESTATORULUI** pentru publicarea sau transmiterea către terţi,altii decit cei prevazuti legal, a raportului de audit financiar.

Articolul 5 **TARIFUL PRESTATORULUI ŞI PLATA ACESTUIA**

5.1 Tariful **PRESTATORULUI** se calculează în funcţie de timpul petrecut de personalul implicat în auditul financiar, precum şi de nivelul de pregătire şi gradul de răspundere al acestora.
5.2 În baza celor de mai sus, se estimează tariful **PRESTATORULUI** la 15.000 LEI/AN. Tariful nu include TVA.
5.3 Plata se va face in doua transe astfel:prima transa reprezentind 50% din tarif ,respectiv 7.500 LEI in luna noiembrie a fiecarui exercitiu,pentru exercitiul curent, iar transa a II-a in suma de 7.500 LEI la data depunerii raportului de audit financiar statutar anual, la beneficiar.

5.4 Facturile vor fi achitate în termen de 30 zile calendaristice de la primirea acestora de către **BENEFICIAR**.
5.6 Tariful are în vedere accesul şi cooperarea deplină a conducerii şi personalului **BENEFICIARULUI**, existenţa unor evidenţe contabile corespunzătoare, precum şi întreaga disponibilitate a conducerii **BENEFICIARULUI** la cererile de prezentare detaliată de informaţii solicitate la anumite date, necesare pentru finalizarea auditului financiar în termenul stabilit.
5.7 În cazul în care conducerea şi personalul **BENEFICIARULUI** nu dau curs solicitărilor **PRESTATORULUI** sau au loc evenimente nefireşti, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informaţiilor, acces limitat la conducerea şi personalul **BENEFICIARULUI** sau dificultăţi în obţinerea unor documente necesare desfăşurării auditului financiar, **PRESTATORUL** va discuta de îndată cu **BENEFICIARUL** consecinţele, în ceea ce priveşte termenul şi tariful.
5.8 Orice activităţi efectuate de **PRESTATOR** la solicitarea **BENEFICIARULUI**, legate de alte obiective decât cele menţionate în prezentul contract, vor fi plătite de **BENEFICIAR** după tarifele obişnuite ale **PRESTATORULUI**, în funcţie de poziţia şi experienţa personalului implicat. Termenii de referinţă specifici, precum şi tariful pentru aceste activităţi vor fi convenite anterior, prin act adiţional sau contract distinct (dacă este cazul) cu respectarea principiului independenţei.

Articolul 6 **OBLIGAŢIILE PĂRŢILOR**

6.1 Obligaţiile **PRESTATORULUI**

6.1.1 **PRESTATORUL** va efectua auditul financiar în concordanţă cu prevederile **Standardele Internaţionale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România / ISA** . Acestea cer ca **PRESTATORUL** să obţină o asigurare rezonabilă şi nu absolută asupra faptului că situaţiile financiare nu conţin erori semnificative rezultate din erori sau fraude. Ca urmare, erori sau fraude cu impact semnificativ asupra situaţiilor financiare, pot să rămână nedetectate de **PRESTATOR**.

6.1.2 **PRESTATORUL** va fi reprezentat de administaratorul societatii G2 EXPERT SRL in relaţiile dintre reprezentanţii **BENEFICIARULUI** şi ai **PRESTATORULUI**.

6.1.3 **PRESTATORUL** va utiliza personal calificat, angajaţi sau colaboratori, cu nivelul de experienţă cerut de obiectul misiunii, precum şi cu o bună cunoaştere a sistemului economic românesc şi a activităţii **BENEFICIARULUI**.

6.1.4 **PRESTATORUL** poate utiliza serviciile prestate de sub-contractori, în situaţia în care acest lucru este considerat necesar de către **PRESTATOR**.

6.1.5 **PRESTATORUL** va respecta programul de lucru şi datele şedinţelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanţii **BENEFICIARULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părţi.

6.1.6 **PRESTATORUL** va întocmi rapoartele menţionate la articolul 3 din prezentul contract.

6.1.7 **PRESTATORUL** va analiza rapoartele anuale ale **BENEFICIARULUI**, precum şi alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta, în vederea verificării concordanţei dintre rapoartele anuale şi situaţiile financiare ale **BENEFICIARULUI. PRESTATORUL** nu are obligaţia de a verifica informaţiile cuprinse în rapoartele anuale şi în alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta, cu excepţia celor prevăzute în legislaţia în vigoare.

6.2 Obligaţiile **BENEFICIARULUI**

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

6.2.2 **BENEFICIARUL** va pune la dispoziţia **PRESTATORULUI** documente şi alte informaţii relevante considerate de către **PRESTATOR** suficiente pentru efectuarea auditului financiar. În acest sens **BENEFICIARUL** se obligă să pună la dispoziţia **PRESTATORULUI**, la solicitarea acestuia, toate documentele sale contabile, orice alte documente şi acte ale **BENEFICIARULUI**, incluzând toate procesele verbale ale tuturor Adunărilor Generale ale Acţionarilor, ale Consiliului de Administraţie şi ale Comitetului de Direcţie, precum şi informaţiile şi explicaţiile necesare, solicitate de către **PRESTATOR,** în scopul realizării obiectului prezentului contract. **BENEFICIARUL** se obligă să permită accesul **PRESTATORULUI** la toate documentele sau declaraţiile care însoţesc situaţiile financiare. **BENEFICIARUL** se obligă să permită **PRESTATORULUI** să discute în mod liber cu orice persoană aflată în subordinea sa sau sub controlul său care ar putea furniza informaţii în vederea realizării obiectului prezentului contract.

6.2.3 **BENEFICIARUL** va pune la dispoziţie spaţii adecvate de lucru pentru personalul **PRESTATORULUI** pe toată durata efectuării auditului financiar.

6.2.4 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru ţinerea unor înregistrări contabile şi întocmirea unor situaţii financiar - contabile în conformitate cu cerinţele legale, în principal în conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014 şi reglementările aplicabile pentru exerciţiul financiar respectiv şi care să dea o imagine sinceră şi fidelă asupra activităţii, precum şi pentru dezvoltarea şi implementarea unui sistem de control fiabil.

6.2.5 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru proiectarea, implementarea şi întreţinerea unor proceduri de control care să asigure un nivel corespunzător de protecţie a activelor şi care să asigure înregistrarea corectă a fiecărei tranzacţii. De asemenea, **BENEFICIARUL** este responsabil pentru definirea de nivele de protecţie adecvate, pentru identificarea obiectivelor de control corespunzătoare acestora şi pentru asigurarea realizării acestor obiective prin procedurile de control existente.

6.2.6 **BENEFICIARUL** se obligă să respecte programul de lucru şi datele şedinţelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanţii **PRESTATORULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părţi.

6.2.7 **BENEFICIARUL** va informa **PRESTATORUL** asupra oricăror evenimente care au loc între data emiterii situaţiilor financiare şi data raportului şi care ar putea afecta aceste situaţii, chiar şi după data emiterii raportului.

6.2.8 În cazul în care se întocmesc de către **BENEFICIAR** documentaţii de marketing care fac referinţă la **PRESTATOR** sau la raportul acestuia, va fi solicitat consimţământul **PRESTATORULUI** care va trebui să îşi exprime acordul asupra acestor referinţe în avans şi în scris. Nu sunt permise utilizarea raportului **PRESTATORULUI** sau referinţe la acesta, în materiale destinate publicului larg sau pentru orice alte scopuri,cu exceptia celor prevazute legal, fără permisiunea scrisă expresă a **PRESTATORULUI**. În particular, **BENEFICIARUL** se obligă să solicite consimţământul **PRESTATORULUI** în ceea ce priveşte menţionarea numelui acestuia, însoţită sau nu de informaţii din raportul de audit financiar în:

- orice ofertă publică;
- în documente întocmite ori depuse conform legislaţiei privind valorile mobiliare;
- în orice tranzacţii cu acţiunile **BENEFICIARULUI** sau pentru obţinerea de finanţare.

Articolul 7 **LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI**

7.1 PRESTATORUL nu răspunde pentru conformitatea sau neconformitatea raportului faţă de interesele generale sau specifice (legate de o anumită tranzacţie) ale vreunui terţ. Activitatea **PRESTATORULUI** nu va fi planificată sau desfăşurată din perspectiva aşteptărilor sau planurilor vreunei terţe persoane ori a unei tranzacţii 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 obligaţiilor prevăzute în prezentul contract nu poate depăşi suma 10.000 USD risc acoperit prin polita de asigurare obligatorie a PRESTATORULUI care va fi reinnoita la fiecare expirare pe toata durata valabilitatii prezentului.
7.3 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 şi-a putut executa obligaţiile datorită intervenirii unui caz fortuit sau de forţă majoră.
7.4 În nici un caz, **PRESTATORUL** nu va răspunde pentru pierderi, costuri sau cheltuieli determinate de ori în legătură cu neglijenţa sau omisiunea, frauda ori de interpretări greşite sau greşeli intenţionate ale **BENEFICIARULUI**, ori ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entităţi conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentări eronate ce provin din partea **BENEFICIARULUI** sau reprezentanţilor săi şi care sunt puse la dispoziţia **PRESTATORULUI** în vederea auditului financiar.
7.5 Activitatea desfăşurată de **PRESTATOR** pentru întocmirea rapoartelor de audit financiar va include eşantioane statistice ale tranzacţiilor şi ale soldurilor semnificative. Semnificativ se defineşte ca fiind „un eveniment sau tranzacţie care ar putea influenţa deciziile economice ale beneficiarilor". Prin urmare, testarea ar putea să nu identifice toate erorile existente în evidenţele contabile ale **BENEFICIARULUI.**
7.6 Un audit financiar nu este în mod necesar conceput să identifice deficienţele semnificative ale sistemului de control financiar intern al **BENEFICIARULUI**. Totuşi, **PRESTATORUL** va raporta conducerii **BENEFICIARULUI**, în scris, după finalizarea auditului financiar, acele deficienţe semnificative din sistemele de control financiar intern ale **BENEFICIARULUI** sau alte aspecte pe care **PRESTATORUL** le-a identificat în timpul activităţii normale de auditare şi care, în opinia **PRESTATORULUI**, necesită atenţia conducerii **BENEFICIARULUI.**
7.7 Analiza sistemelor de control financiar intern se realizează doar în contextul efectuării auditului financiar al situaţiilor financiare ale **BENEFICIARULUI** şi, prin urmare, comentariile **PRESTATORULUI** legate de aceste sisteme nu abordează în mod necesar toate îmbunătăţirile posibile ce se pot sugera ca urmare a unei examinări speciale, mai extinse a acestora.
7.8 BENEFICIARUL este pe deplin răspunzător de achitarea oricăror despăgubiri şi/sau penalizări care rezultă din erorile existente în evidenţele contabile şi acceptă faptul că **PRESTATORUL** nu poate fi ţinut răspunzător în această privinţă. Această obligaţie persistă şi după terminarea prezentului contract.

Articolul 8 **RĂSPUNDEREA BENEFICIARULUI**

8.1 Informaţiile folosite de conducere la întocmirea situaţiilor financiare vor include în mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidenţiate în contabilitate. Ca parte a procedurilor obişnuite de audit financiar ale **PRESTATORULUI**, se va solicita conducerii **BENEFICIARULUI** să confirme în scris, în fiecare an, acele fapte sau aprecieri, precum şi orice alte informaţii verbale pe care **PRESTATORUL** le primeşte de la aceştia pe timpul auditului financiar privind aspecte care au un efect important asupra situaţiilor financiare. În acea scrisoare **BENEFICIARUL** va fi solicitat să confirme că toate informaţiile

importante şi relevante au fost aduse la cunoştinţa **PRESTATORULUI**, precum şi responsabilitatea **BENEFICIARULUI** pentru situaţiile financiare.
8.2 BENEFICIARUL va răspunde pentru întocmirea situaţiilor financiare şi pentru modul de înregistrare a operaţiunilor în contabilitate în conformitate cu reglementările aplicabile pentru exerciţiul financiar respectiv şi OMFP nr.1802/2014 . Efectuarea de către **PRESTATOR** a auditului financiar nu înlătură răspunderea **BENEFICIARULUI** în ce priveşte modalităţile şi conţinutul înregistrărilor contabile şi întocmirea situaţiilor financiare.

Articolul 9 **LIMITĂRI ALE AUDITULUI FINANCIAR**

9.1 Procedurile de audit financiar efectuate în legătură cu obiective specifice de control implică limitări inerente deoarece se efectuează pe eşantioane statistice şi, în consecinţă, 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 reprezentanţi ai **BENEFICIARULUI** deţinând funcţii de conducere sau răspundere.
9.2 PRESTATORUL nu îşi asumă nici o obligaţie în ce priveşte efectuarea unor proceduri de verificare a informaţiilor cuprinse în rapoartele anuale sau în alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta.
9.3 Responsabilitatea păstrării în siguranţă a activelor **BENEFICIARULUI**, a existenţei unor controale interne corespunzătoare, precum şi prevenirea şi detectarea fraudelor, erorilor şi a neconformităţii cu legislaţia şi reglementările revine **BENEFICIARULUI. PRESTATORUL** va planifica auditul financiar astfel încât să existe o probabilitate rezonabilă de a fi detectate erorile materiale din situaţiile financiare sau din evidenţele contabile, dar examinarea **PRESTATORULUI** nu va putea detecta toate acele greşeli, fraude sau erori ori cazuri de neconformitate semnificative, ce pot exista.
9.4 Asistenţa la întocmirea situaţiilor financiare nu face parte din auditul financiar, dar **PRESTATORUL** va discuta cu **BENEFICIARUL** principiile contabile aplicate de **BENEFICIAR**, în special în zonele cu probleme de interpretare, iar **PRESTATORUL** poate sugera ajustări pe care **BENEFICIARUL** să le aibă în vedere.

Articolul 10 **DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ**

10 Dreptul de autor asupra raportului întocmit în baza prezentului contract se naşte şi rămâne în patrimoniul **PRESTATORULUI**, chiar şi după achitarea tarifului prevăzut la articolul 5 al prezentului contract.

Articolul 11 **CONFIDENŢIALITATEA**

11.1 Părţile convin anticipat şi în mod expres să considere confidenţiale toate informaţiile, datele şi documentele obţinute, legate de îndeplinirea obiectului prezentului contract şi se obligă să nu le divulge sau să le transmită terţilor pe toată durata prezentului contract şi pe o perioadă de 2 ani de la terminarea acestuia, decât cu acordul scris al celeilalte părţi.
11.2 Părţile prezentului contract au obligaţia de a păstra faţă de terţe părţi confidenţialitatea tuturor informaţiilor referitoare la relaţia lor contractuală, după cum se stipulează în contract. Părţile nu vor divulga informaţiile contractuale decât cu acordul scris al celeilalte părţi. Dacă una din părţi divulgă anumite informaţii, şi prin aceasta prejudiciază cealaltă parte contractuală, prima parte va avea obligaţia de a plăti despăgubiri. Cu toate acestea, **PRESTATORUL** va avea dreptul să menţioneze numele

BENEFICIARULUI şi natura serviciilor prestate în documentele de marketing întocmite de către acesta.

11.3 Prevederile alineatului precedent nu se aplică în cazul în care aceste informaţii sunt publice sau sunt solicitate conform legii.

Articolul 12 **PRELUNGIREA CONTRACTULUI**

12.1 În cazul în care **BENEFICIARUL** nu furnizează informaţiile solicitate la datele convenite, va apărea o decalare corespunzătoare (luând în considerare numărul de zile lucrătoare) a termenelor de prezentare a rapoartelor **PRESTATORULUI** către **BENEFICIAR.**

12.2 În cazul în care **PRESTATORUL** nu va preda rapoartele la datele convenite ca urmare a intervenirii situaţiei prevăzute la articolul 12.1, va apărea o prelungire corespunzătoare a duratei contractului (măsurată în numărul de zile lucrătoare).

Articolul 13 **MODIFICAREA CONTRACTULUI**

13.1 Clauzele din prezentul contract pot fi modificate numai în baza unui act adiţional semnat de ambele părţi contractante.

Articolul 14 **ÎNCETAREA CONTRACTULUI**

14.1 Prezentul contract încetează în următoarele cazuri:

14.1.1 Prin acordul ambelor părţi;

14.1.2 Prin denunţarea unilaterală de către una dintre părţi; denunţarea îşi produce efectele în termen de 15 zile de la data expedierii pe adresa celeilalte părţi a unei notificări scrise, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

14.1.3 Prin neîndeplinirea obiectului prezentului contract;

14.1.4 Prin imposibilitatea îndeplinirii obiectului prezentului contract;

14.1.5 În cazul falimentului uneia sau ambelor părţi;

14.1.6 La data AGOA de aprobare a situatiilor de raportare financiara aferente exercitiului 20.....

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

14.2 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, proporţional cu serviciile prestate până în momentul încetării prezentului contract.

Articolul 15 **FORŢĂ MAJORĂ**

15. Debitorul obligaţiilor contractuale va fi exonerat de executarea unor asemenea obligaţii contractuale dacă executarea este împiedicată sau întârziată de orice acţiune sau cauză mai presus de controlul uneia dintre părţi şi pe care o asemenea parte nu a putut-o prevedea sau evita, cu condiţia ca partea, ale cărei obligaţii au fost afectate, să informeze prompt, în termen de maxim 120 ore de la producerea situaţiei de Forţă Majoră, cealaltă parte, asupra unor asemenea cauze şi va depune toate eforturile de a-şi duce la îndeplinire obligaţiile sale. Dacă situaţia de Forţă Majoră durează mai mult de 9 luni, prezentul contract va înceta. Sunt considerate cazuri de Forţă Majoră, fără a se limita la, următoarele: război, inundaţii, cutremure, condiţii meteorologice periculoase, ordine ale autorităţilor de stat sau locale etc.

Articolul 16 **COMUNICAREA PE SUPORT ELECTRONIC**

16.1 Cu excepţia situaţiei în care **BENEFICIARUL** solicită în mod expres prezentarea raportului de audit financiar pe suport electronic, **PRESTATORUL** va comunica **BENEFICIARULUI** toate documentele realizate în executarea prezentului contract pe suport de hirtie.

Articolul 17 **LEGEA CONTRACTULUI. ARBITRAJUL**

17.1 Prezentul contract este guvernat de legea română.

17.2 Orice neînţelegere rezultată din valabilitatea, executarea şi interpretarea prezentului contract va fi soluţionată în mod amiabil. Când aceasta nu este posibilă, litigiul va fi depus spre soluţionare Instantelor judecatoresti competente de pe teritoriul României.

Articolul 18 **DISPOZIŢII FINALE**

18 Toate notificările şi comunicările privind prezentul contract, se vor face în scris şi vor fi trimise la următoarele adrese:

- pentru **BENEFICIAR** Popescu Nicoleta Maria, adresa: Turda,str.Petru Maior nr.4 ,jud. Cluj, fax 0264317085, telefon 0264314725, e-mail office@domeniulpublicturda.com;
- pentru **PRESTATOR**: Man Alexandru adresa :Dej,str.Kogalniceanu nr.18,cod 405200 tel/fax:0264-214434,Cluj-Napoca,str.Horea nr.6 ap.14-15, tel/fax: 0264 433611, e-mail:office.g500@yahoo.com.

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

Încheiat astăzi 17.06.2024, în Turda, în două exemplare, cu valoare egală, câte unul pentru fiecare parte (**PRESTATOR** şi **BENEFICIAR**), părţile garantând prin prezenta că reprezentanţii, ale căror semnături apar mai jos, au fost şi sunt la data încheierii acestui contract legal investiţi să încheie prezentul contract.

PRESTATOR	**BENEFICIAR**
Administrator, Man Alexandru	Director general, Popescu Nicoleta Maria
.....	.....

G2 Expert

Propunere servicii de audit financiar

DOMENIUL PUBLIC TURDA SA

05 iunie 2024

proceduriaudit.ro



G2Expert
Societate cu răspundere limitată
405200 Dej, str. Kogalniceanu nr.18
J12/4477/2008 ; 24725081
+40 264 214 434 ; +40 744 583 031
office.g500@yahoo.com

DOMENIUL PUIBLIC TURDA SA

În atenția Conducerii,

Stimate doamne, stimați domni,

G2 EXPERT S.R.L. are plăcerea de a vă transmite oferta noastră de servicii de audit financiar a situațiilor financiare individuale întocmite de **DOMENIUL PUIBLIC TURDA SA** pentru exercițiile financiare 2024-2027.

Solicitarea dumneavoastră este importantă pentru noi. Îndeplinirea cerințelor din cadrul unei misiuni de audit financiar reprezintă mereu un interes important pentru firma noastră. Suntem onorați să confirmăm capabilitățile și angajamentul nostru de a face față acestei misiuni.Suntem în permanență preocupați de dezvoltarea noastră profesională pentru a vă oferi servicii de cea mai înaltă calitate.

Mereu receptivi la așteptările clienților noștri, investim în permanență în formarea profesională de specialitate a echipelor noastre, am abordat servicii inovatoare și ne-am axat în permanență pe cerințele pieței. Suntem pe deplin încrezători în abilitățile noastre de a satisface cerințele dumneavoastră prin intermediul expertizei și resurselor noastre.

Angajamentul nostru va fi guvernat permanent de Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), sub îndrumarea cărora se desfășoară munca noastră. Totodată, politicile **G2 Expert** sunt conforme cu Codul etic al profesioniștilor contabili elaborate de IESBA și adoptat de ASPAAS.

Scopul nostru este de a fi pe deplin în conformitate cu exigențele **DOMENIUL PUIBLIC TURDA SA.** De aceea, ne-ar face o deosebită plăcere să discutăm detaliat cu dvs. orice aspect legat de serviciile și tarifele prevăzute în prezenta propunere, oricând veți solicita acest lucru.

Cu stimă,

Gheorghe Alexandru MAN
Administrator

Conținut

De ce G2 Expert? 4

Partenerul potrivit pentru DOMENIUL PUIBLIC TURDA SA. 4

Abordarea noastră 4

Obiectivele misiunii 6

Serviciile solicitate 6

Scopul serviciilor 6

Rezultatul muncii noastre 6

Utilizarea și distribuirea rapoartelor 7

Responsabilitățile conducerii 7

Propunere financiară 8

Despre G2 Expert 9

A De ce G2 Expert?

Partenerul potrivit pentru DOMENIUL PUIBLIC TURDA SA

Ne-am îmbunătățit performanțele prin devotamentul față de partenerii noștri.

Echipa noastră deține expertiză relevantă în sectorul dvs. de activitate. Asta înseamnă că putem integra experți în cadrul echipelor noastre pentru a vă pune la dispoziție cele mai bune practici, pentru a identifica din timp problemele și pentru a crea valoare. Veți găsi un partener de încredere în **G2 Expert**.

- **Compania noastră** – Cheia succesului nostru este reprezentată de calitatea serviciilor oferite partenerilor și orientarea către client. Toți partenerii noștri lucrează în mod activ cu clienții zi de zi. Am câștigat numeroase noi contracte în ultimii ani, prin urmare suntem foarte experimentați în transferul serviciilor de audit către **G2 Expert**.
- **Echipă cu experiență în domeniul producției si nserviciilor** care înțelege organizarea și activitățile dumneavoastră. Așa cum am înțeles noi activitățile dumneavoastră, vom identifica potențialele modalități eficiente pentru a accelera procesul de îmbunătățire a departamentului de contabilitate, cât și activitatea Companiei în general. Membrii echipei includ specialiști cu experiență în legislația domestică privind contabilitatea, dar și în Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
- **Entuziasmul nostru** – Suntem încrezători că în **G2 Expert** aveți un partener pe termen lung pentru afacerea dumneavoastră, care va utiliza combinația perfectă de oameni, cunoștințe și resurse pentru a vă ajuta să vă dezvoltați.

Abordarea noastră

Metodologia auditului

Abordarea noastră metodologică, având în vedere complexitatea angajamentului de audit, presupune implicarea unui număr de 6 persoane, respectiv:

Gheorghe Alexandru MAN	Auditor financiar-Partener cheie de audit
Popa Ioan	Auditor financiar
Mihaela Ioana OLTEAN	Auditor financiar
Melinda Bindea Ioo	Auditor financiar stagiar
Denisa Liana Oros	Auditor financiar stagiar
Paul Pop	Informatician

Totodată, metodologia noastră implică o abordare bazată pe riscuri, pentru o aliniere mai bună cu evaluarea proprie a conducerii asupra riscurilor afacerii, înțelegerea și evaluarea sistemului de control intern, în cazul în care există și este formalizat, evaluarea pragului de semnificație a situațiilor financiare și analiza fiecărui element al situațiilor financiare în funcție de pragul de semnificație, raportarea către conducere, pe parcursul auditului, a aspectelor identificate și, nu în ultimul rând, contactarea auditorului precedent, pentru preluarea angajamentului de audit, dacă este cazul.

Abordarea detaliată a auditului

Angajamentul nostru de audit va fi efectuat pe parcursul mai multor etape:

a. **Planificarea și documentarea auditului** presupune stabilirea contactului dintre echipa de audit și client, înțelegerea activității Companiei și a sistemului de control intern, evaluarea preliminară a riscurilor și efectuarea de proceduri analitice preliminare. Bugetul de timp estimat pentru această etapă este de **20 ore**.

b. **Efectuarea lucrărilor de audit** presupune solicitarea de documente ce constituie probe de audit, solicitarea de confirmări scrise privind anumite elemente ale situațiilor financiare, efectuarea de teste de audit și proceduri analitice conform procedurilor noastre interne, participarea la inventarierea anuală, revizuirea situațiilor financiare preliminare și alte proceduri specifice lucrărilor de închidere a exercițiului financiar. Bugetul de timp estimat pentru această etapă este de **100 ore**.

c. **Finalizarea lucrărilor de audit** presupune purtarea de discuții cu conducerea privind constatările noastre, ajustările contabile propuse și riscurile pe care Societatea le poate întâmpina, revizuirea situațiilor financiare finale și semnate, elaborarea raportului de audit și întocmirea dosarului de audit. Bugetul de timp estimat pentru această etapă este de **30 ore**.

Bugetul de timp estimat anterior este indicativ și poate fi modificat în funcție de modul de derulare a auditului, de primirea informațiilor necesare și de discuțiile ulterioare cu conducerea Companiei.

Obiectivele misiunii

Serviciile solicitate

Conform cererii dumneavoastră, serviciile solicitate se referă la auditul situațiilor financiare anuale individuale ale Companiei, întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 , pentru exercițiile financiare 2024-2027.

Scopul serviciilor

Auditul situațiilor financiare se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și realizat în vederea obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu cuprind erori semnificative cauzate prin eroare sau fraudă. Cu toate acestea, datorită caracteristicilor fraudei, în special a celor ce implică nedivulgarea sau falsificarea informațiilor (inclusiv falsul), este posibil ca un audit planificat și efectuat în mod corespunzător să nu detecteze o eroare semnificativă. Din aceste motive, un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit este proiectat pentru a obține mai degrabă o asigurare rezonabilă decât una absolută a faptului că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit constă în examinarea pe bază de sondaje a elementelor care justifică datele conținute în situațiile financiare. Un audit constă, în același timp, în aprecierea principiilor contabile urmate și a estimărilor semnificative efectuate de conducere, precum și prezentarea situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Rezultatul muncii noastre

Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

G2 Expert va raporta, de asemenea, conducerii Companiei, comentariile și observațiile asupra registrelor contabile, asupra sistemelor și controalelor interne care au fost examinate în cursul auditului, asupra deficiențelor și punctelor slabe din sistem și din controlul intern care au fost identificate în cursul auditului, precum și recomandări pentru îmbunătățirea acestora. Asemenea comentarii și recomandări vor fi raportate într-o scrisoare separată către conducerea Companiei.

Utilizarea și distribuirea rapoartelor

În cazul în care Compania intenționează să publice sau să reproducă în alt mod, cum ar fi în cadrul unui document sau parțial, raportul **G2 Expert** asupra situațiilor financiare, ori să facă referire la **G2 Expert** într-un document conținând și alte informații în afara situațiilor financiare auditate, Compania este de acord să furnizeze **G2 Expert** un proiect al documentului, înainte de a utiliza raportul sau a face referire la **G2 Expert**, pentru a-l citi și a aproba includerea sau încorporarea raportului sau trimiterilor la **G2 Expert** în documentul respectiv, înainte ca acesta să fie tipărit și distribuit.

Responsabilitățile conducerii

Responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare revine conducerii Companiei. În această privință, conducerea este responsabilă, printre altele, de stabilirea și menținerea unui control intern eficient, de observarea și asigurarea respectării legilor și actelor normative ce sunt aplicabile activității acestora, de înregistrarea corectă a tranzacțiilor în registrele contabile, de efectuarea a unor estimări corecte, de securitatea activelor, de corectitudinea generală a bilanțului contabil și de conformitatea acestuia cu cerințele legale, precum și de punerea la dispoziția auditorului **G2 Expert** a tuturor registrelor contabile și informațiilor aferente.

G2 Expert se va consulta cu conducerea cu privire la informațiile încorporate în bilanțul contabil. Ca parte a procedurilor de audit, auditorul **G2 Expert** va cere conducerii să semneze o scrisoare de reprezentare prin care își asumă responsabilitatea pentru întocmirea bilanțului contabil și confirmarea informațiilor furnizate către **G2 Expert** în decursul auditului. Răspunsurile la aceste întrebări precum și scrisoarea de reprezentare, proceduri cerute de Standardele Internaționale de Audit, fac parte din probele pe care **G2 Expert** se bazează ca auditori în formarea opiniei asupra situațiilor financiare.



Propunere financiară

Pentru serviciile de audit financiar statutar, efectuate în conformitatea cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) adoptate de ASPAAS, asupra situațiilor financiare anuale individuale, întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014, vă propunem un onorariu de:

- **15.000 (cincisprezecemii) lei/an,calculat astfel:**
- **Tarif orar = 100 lei/ora;**
- **Total ore alocate misiunii = 150 ore/an;**
- **Total onorariu = 150 ore/an x 100 lei/ora = 15.000 lei/an.**

Onorariul a fost estimat în funcție de bugetul de timp alocat angajamentului de audit, complexitatea acestuia și experiența personalului implicat. Facturarea și plata onorariilor va fi discutată și agreată în cadrul încheierii contractului. La acest onorariu se va aplica TVA.

Despre G2 Expert

G2 Experteste o societate privată având capital integral românesc ce a luat ființă în anul 2008, la inițiativa asociatului Gheorghe Alexandru MAN. **G2 Expert** este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România și este înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, echipa fiind formată din auditori financiari autorizați de către ASPAAS si experți contabili autorizați de către CECCAR.

În anul 2020 **G2 Expert** a fost autorizată de către Autoritatea pentru Supraveghere Financiară (ASF) pentru a desfășura activități de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de ASF – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare.

Serviciile pe care le oferim partenerilor noștri au devenit tot mai diversificate de-a lungul timpului, **G2 Expert** furnizând astăzi o suită de servicii integrate și personalizate pe nevoile dumneavoastră. Acestea includ domenii precum audit, prețuri de transfer, contabilitate, fiscalitate, management, fonduri, resurse umane și alte servicii conexe.

O selecție a clienților relevanți, prezenți sau anteriori, de audit financiar și servicii conexe include:

- **CARBOCHIM SA S.A.**
- **Digitalgateamg SA**
- **COMPANIA DE TRANSPORT PUBLIC CLUJ-NAPOCA SA**
- **COMELF S.A.**
- **Fabrica de prelucrare a concentratelor de uraniu S.R.L.**
- **Multicom S.R.L.**
- **Scala Development S.A.**
- **I.F.N. Comautosport Leasing S.A.**
- **I.F.N. Comsig Leasing S.A.**
- **UZUC S.A.**
- **MIS Grup S.R.L.**
- **Silvania International Prod S.R.L.**

Mai multe detalii despre firma noastră și activitățile desfășurate de către noi puteți vedea pe pagina noastră **proceduriaudit.ro/home-ro/about-ro/g2-ro/.**