



REPARTIZAREA SARCINILOR ÎN CADRUL ECHIPEI PE DURATA AUDITULUI

Nr d/o	Denumire activități planificate	Nr ore de lucru ale membrilor echipei misiunii de audit				Nr total de ore
		Partener (Auditor)	Auditor (1)	Auditor (1)	Stagiar (1)	
1	Planificarea misiunii	6	3	8	4	21
2	Evaluarea riscurilor	7	4	8	9	28
3	Politicile contabile	5	5	7	4	21
4	Indicatori economico-financiar	10	8	11	12	41
5	Aspecte statutare și de constituire	3	4	7	8	22
6	Stocurile de materiale circulante și documentele aferente	8	7	11	7	33
7	Creanțele interne	5	6	14	4	29
8	Mijloacele bănești	11	18	13	6	48
9	Credite și împrumuturi	17	10	11	10	48
10	Datoriile externe	9	15	8	10	42
11	Taxe, prime și contribuții	5	9	8	4	26
12	Examinarea regulilor de achiziții publice	12	16	11	15	54
13	Salarii și decontări cu personalul	10	10	13	11	44
15	Inventarierea anuală	11	10	8	11	40
17	Verificarea documentelor justificative aferente cheltuielilor efectuate	15	9	14	16	54
18	Verificarea cheltuielilor reale în scopul determinării corespunderii acestora clasificației bugetare și cu bugetul CRM	15	18	16	8	57

„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” S.R.L.

Str. Chișinău, str. M. Kogălniceanu 61, of.7
Mun. Chișinău, Republica Moldova
Tel: + 373 22 213 452 · Fax: +373 22 605 872
<http://www.fai.md>



„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” L.L.C.

61 M. Kogalniceanu Street, office 7
Chisinau, Republic of Moldova
Tel: +373 22 213 452 · Fax: +373 22 605 872
<http://www.fai.md>

19	Verificarea rapoartelor financiare privind executarea bugetului CCRM pentru perioada 2019 - 2023	16	9	11	17	53
20	Dări de seamă și rapoarte specifice	10	11	9	15	45
21	Finalizarea și rezultate preliminare	15	8	8	4	35
22	Raportul auditorului (Draft)	5	4	8	3	20
23	Scrisoare către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere (Draft)	3	3	3	2	11
24	Ședința finală cu conducerea	1	1	1	1	4
25	Prezentarea documentelor de finalizare	2	2	2	2	8
	Total ore	201	190	210	183	784
	Total zile (ziua = 8 ore de muncă)	25	24	26	23	98
	Activități neprevăzute (10% din total)	3	2	3	2	10
	Total General	28	26	29	25	108

Rolurile și responsabilitățile auditorilor desemnați, forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare, urmează a fi specificate în scrisoarea de misiune ca urmare a semnării contractului.

Data: 11.03.2024

Director Administrativ

„First Audit International” S.R.L.

Sergiu Șoimu