



### Calendarul planificat al serviciilor de audit

Nr. ord	Serviciu prestat	Nr. de zile alocate	Perioada de prestare a serviciilor, luni
1	Auditul situațiilor financiare, pregătite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2026	70	octombrie 2026 - aprilie 2027
2	Auditul situațiilor financiare, ajustate pentru a corespunde cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2026		
3	Pregătirea Scrisorii către Management		
4	Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2026, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013	6	aprilie 2027
5	Asistență metodologică la calculul indicatorilor financiari prevăzuți la lit. d) din specificații tehnice, pentru perioada de 12 luni care se încheie pe data de 30 iunie 2027	5	aprilie 2027
6	Furnizarea informațiilor auditate și neauditate, , către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut	5	aprilie 2027
7	Consultanță pentru serviciile prevăzute la lit. a) și b) din specificații tehnice, pe subiecte legate de evidența contabilă, în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit	-	Pe parcursul procesului de audit



### Repartizarea sarcinilor în cadrul echipei pe durata auditului situațiilor financiare

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	2	4	4	2	12
2	Evaluarea riscurilor	2	4	4	2	12
3	Politicile contabile	2	3	3	2	10
4	Indicatori economico-financiar	2	3	4	2	11
5	Aspecte statutare și de constituire	2	3	4	3	12
6	Numerarul și documentele aferente	4	8	4	8	24
7	Vânzările, creanțe și încasări aferente	4	8	4	12	28
8	Procurări, stocuri și datorii aferente	2	3	8	4	17
9	Active imobilizate și alte active pe t/lung	2	8	8	3	21
10	Capitalul propriu	4	8	8	3	23
11	Datorii pe termen lung	4	8	8	4	24
12	Credite și împrumuturi	4	8	8	3	23
13	Salarii și decontări cu personalul	4	12	8	8	32
14	Impozite, taxe, prime și contribuții	8	12	8	8	36
15	Inventarierea anuală	2	3	3	8	16
16	Venituri și cheltuieli	4	12	8	8	32
17	Situații financiare, dări de seamă și rapoarte specifice	4	16	16	5	41
18	Activitatea filialelor/subdiviziunilor	4	8	8	5	25
19	Decontări cu părți afiliate	2	3	4	5	14
20	Finalizarea și rezultate preliminare	2	4	8	3	17
21	Raportul auditorului (Draft)	4	8	16	3	31
22	Scrisoare către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere (Draft)	2	8	8	4	22
23	Ședința finală cu conducerea	3	3	3	3	12
24	Prezentarea documentelor de finalizare	3	3	3	2	11
	<b>Total ore</b>	<b>76</b>	<b>160</b>	<b>160</b>	<b>110</b>	<b>506</b>
	<b>Total zile (ziua = 8 ore de muncă)</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>14</b>	<b>63</b>
	<b>Activități neprevăzute (10% din total)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>6</b>
	<b>Total General</b>	<b>10</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>15</b>	<b>70</b>

**„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” S.R.L.**

Str. Chişinău, str. M. Kogălniceanu 61, of.7  
Mun. Chişinău, 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>

---

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: 20.03.2026**

**Director Administrativ**

**„First Audit International” S.R.L.**

**Sergiu Şoimu**