

ORGANIZATIA DE AUDIT

LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710
Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila pînă la 15 mai 2021
Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com

Nr. 19/30 mn
din 23 iulie 2020

PLANUL DE AUDIT

Probele de audit se vor obţine prin analiza şi verificarea operaţiunilor economice înregistrate în evidenţa contabilă şi acţiunilor de reflectare a acestora în rapoartele financiare, dările de seamă fiscale. Auditul va fi exercitat în conformitate cu SIA, Legea cu privire la auditul situaţiilor financiare nr , şi altor actele normative ale Republicii Moldova.

Pe parcursul exercitării auditului se va studia metodele de organizare a contabilităţii, se va examina sistemul de control intern, denaturările posibile, se vor aplica proceduri ce tin de testarea plenitudinii evenimentelor şi datoriilor convenţionale (studierea contractelor de prestări servicii; verificarea evenimentelor aferente plăţilor, analiza cheltuielilor pentru perioada auditată etc.).

În cadrul misiunii de audit se va verifica modul de organizare şi se va obţine asigurare privind:

- ţinerea contabilităţii în mod continuu;
- elaborarea şi respectarea politicii de contabilitate;
- înregistrarea datelor din documentele primare şi entralizatoare şi prelucrarea lor în registrele contabile, adică organizarea ciclului contabil al entităţii, care cuprinde:
 - a) întocmirea documentelor primare;
 - b) evaluarea şi recunoaşterea elementelor contabile;
 - c) reflectarea informaţiilor în conturile contabile;
 - d) întocmirea registrelor contabile;
 - e) inventarierea elementelor contabile;
 - f) întocmirea rapoartelor financiare.

Asadar, la auditarea a Acordului Grand contractat de CNPF de la IFAD se vor efectua urmatoarele proceduri de audit:

1. Verificarea Raportului privind Cheltuielile (SOE) pentru perioada de raportare prezentat la IFAD care să includă date aferente proiectul (şi anume: numele beneficiarului, numărul grantului, valuta Acordului de Grant, numele Proiectului şi perioada de raportare) precum şi dacă prezentarea cheltuielilor este per categorie şi/sau component al proiectului astfel cum este stabilit în Schema 2 al Acordului de Grant. (1 zi)
2. Verificarea totalului cheltuielilor listei de tranzacţii (TL) pentru perioada de raportare dacă corespunde cu totalul cumulativ al cheltuielilor pentru aceeaşi perioadă astfel cum este înregistrat în SOE prezentat către IFAD. (3 zile)
3. Verificarea dacă articolele de cheltuieli reflectat corespunde criteriilor de eligibilitate astfel cum este descris în Schema 4 al Acordului de Grant şi alte cerinţe de eligibilitate inclusiv. (2 zile)

4. Verificarea daca cheltuielile sunt reflectate în sistemul contabil al Beneficiarului (Acordului de Grant) sau Sub-contractorilor (Părți terțe ale Acordurilor Subsidiare astfel precum Parteneri de Implementare, sub-contractori, furnizori de servicii, etc.) în conformitate cu standardele de contabilitate aplicabile și potrivit practicilor contabile uzuale ale Beneficiarului (Acordului de Grant), inclusiv privind utilizarea corectă a ratelor de schimb valutar. (1 zi)
5. Verificarea daca cheltuielile înregistrate sunt suficient și eficient justificate prin documente confirmative listate la www.ifad.org/grantforms, acestea fiind necesar a fi constant disponibile și păstrate în conformitate cu paragraful 3.11 din Schema 3 a Acordului de Grant. 2 zile)

Director OA LRI ESTIM SRL
Spînu Raisa

