

# ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11  
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG00000002251457123  
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

Nr 01/29mn  
10.12.2020

## METODOLOGIA DE AUDIT

IMSP Spitalul Clinic Republican Timofei Mosneaga

### Abordarea conceptuala a auditului

Pe baza discuţiilor purtate cu dumneavoastră, şi a experienţei în proiecte similare, am elaborat o metodologie constând în patru etape conceptuale. La încheierea fiecărei sarcini propuse discutăm rezultatele obţinute cu conducerea proiectului, operând eventualele modificări necesare în vederea activităţilor ce urmează. Metoda conceptuală este ilustrată în diagrama de mai jos:

### Plan



Intelegerea activitatii  
Intelegerea operatiunilor  
Intelegerea sistemului de control  
Trimiterea cererii de informatii

Evaluarea riscului de erori  
Stabilirea procedurilor de audit  
Participarea la inventar  
Colectarea si verificarea de informatii

Efectuarea procedurilor  
Evaluarea rezultatelor  
Modificarea procedurilor pe baza rezultatelor  
Examinarea programului de contabilitate si a modulelor care au impact asupra situatiilor financiare

Pregatirea, prezentarea si discutarea concluziilor  
Pregatirea proiectului de raport  
Pregatirea observatiilor si a recomandarilor  
Prezentarea si discutarea rapoartelor preliminare cat si a celor finale. Prezentarea si discutarea scrisorii confidentiale adresata Conducerii, referitoare la principalele deficiente ale sistemului de control intern.

Digitally signed by Spînu Raisa  
Date: 2020.12.10 12:52:37 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



## Abordarea detaliată

Vom efectua misiune de audit în patru etape, după cum urmează:

### Prima etapă: Planificarea misiunii

Cuvântul cheie în această fază este "înțelegerea" obținută în timpul etapei de planificare. În această etapă: vom obține o înțelegere a activității și a operațiunilor dumneavoastră, o înțelegere a mediului de control (controalele de management și contabilitate) și o înțelegere a proceselor și a procedurilor contabile. Suntem de părere că nu putem efectua un audit eficient și nici nu vă putem furniza cele mai bune servicii fără această înțelegere de bază.

### A doua etapă: Dezvoltarea planului

Evaluăm controlul intern și procedurile contabile pentru a ne permite să planificăm strategia misiunii noastre. Prima parte a acestui proces este evaluarea riscului de erori în contabilitate; proiectăm apoi misiunea pentru a ne concentra asupra zonelor de erori posibile. Identificăm de asemenea controalele existente în cadrul Societății pentru a preveni sau detecta aceste erori și pentru a determina dacă este mai eficient să testăm aceste controale decât să facem teste detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor. Pe baza analizei noastre preliminare a controalelor și procedurilor contabile, proiectăm procedurile de testare a controalelor și proiectăm, de asemenea, în termeni generali, celelalte proceduri de analiză pe care ne așteptăm să le aplicăm tranzacțiilor și soldurilor de cont. Testele efectuate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont vor fi mai mult sau mai puțin detaliate în funcție de estimările inițiale privind credibilitatea controalelor.

Pentru a ne asigura că planul nostru de audit este eficient și eficace, vom înțelege imediat și vom evalua proiectarea controalelor interne. Acest lucru include analizarea structurii organizării Societății, metodele și procedurile contabile prescrise, funcțiile de autorizare și aprobare și segregarea responsabilităților. Vom utiliza o abordare de sus în jos pentru a identifica controalele conducerii superioare, pe care conducerea se bazează pentru a preveni și detecta erori.

### A treia etapă: Executarea planului

În această fază, testele de audit sunt efectuate pentru a determina existența și eficacitatea controalelor contabile. Evaluăm rezultatele acestor proceduri și creștem sau descreștem testele detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont în funcție de credibilitatea evidențelor contabile.

Analiza și evaluarea noastră a sistemului de controale vor acoperi activitățile semnificative de procesare de date și relația dintre funcțiile de procesare de date și utilizatorii acestora. Prin dezvoltarea unei înțelegeri profunde a fiecăruia dintre mediile de control, inclusiv orice control existent în cadrul sistemelor informatice, vom fi în măsură să testăm și apoi să ne bazăm pe aceste controale, făcând auditul cât mai eficient cu putință.

De asemenea în această fază, echipa de taxe va acționa pentru a da o asigurare rezonabilă privind aspectele fiscale pe baza nivelului general de materialitate al auditului.

### A patra etapă: Concluziile și raportul

Această etapă constă în discuții cu conducerea privind constatările noastre, ajustările contabile constatate și riscurile pe care Societatea le poate întâmpina. În decursul acestei faze, vom pregăti schița de raport de audit, care va fi bazată pe discuțiile cu conducerea.

AUDITOR SPINU RAISA

