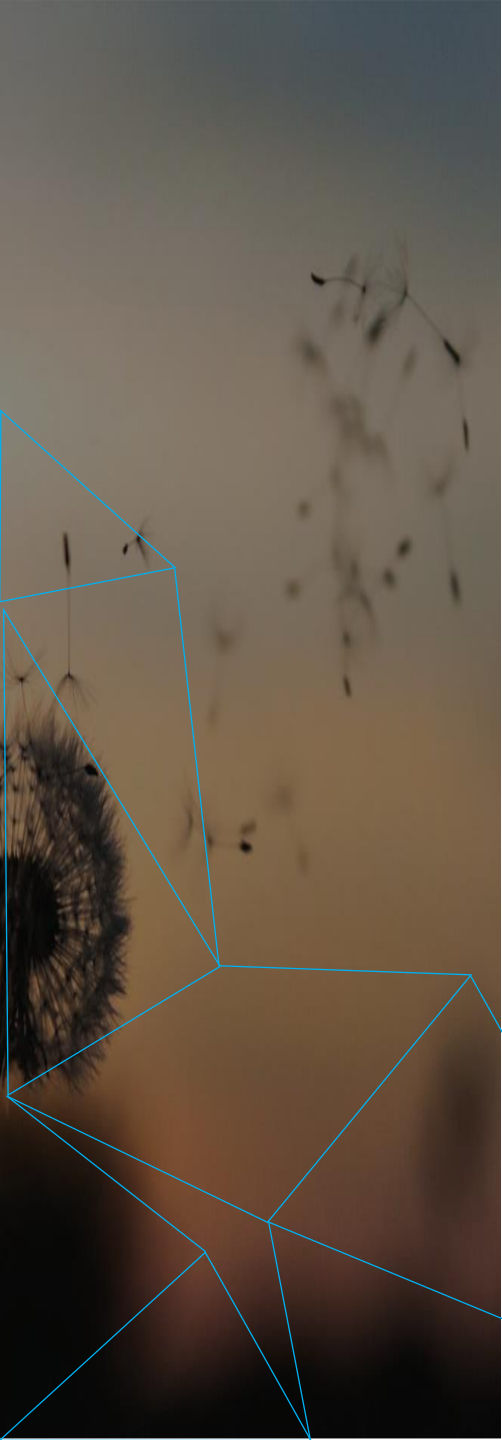




IMSP Spitalul raional Cahul

**Servicii de audit obligatoriu al
situațiilor financiare pentru
anul 2021**



CUPRINS

1. SUMAR EXECUTIV.....	3
2. Despre noi.....	5
3. Obiective stabilite	8
4. Implementare servicii: etape și termeni	11
5. Echipa noastră.....	15



Sumar executiv

Scopul proiectului:

- auditul situațiilor financiare ale Entității pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2021 întocmit în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate;
- perioada de efectuare a auditului interimar va fi noiembrie 2021;
- perioada de efectuare a auditului final va fi ianuarie-martie 2022;
- termenul de prezentare a scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernarea și către conducere: 31 martie 2022;
- termenul de prezentare a raportului auditorului: 31 martie 2022;
- numărul minim de auditori care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale: 3 persoane;

Obiectivele proiectului:

- ☐ Auditarea Situațiilor financiare
- ☐ Emiterea scrisorii de recomandări.

Standarde avute în vedere:

- auditul se bazează pe datele statutare recunoscute de către legislația Republicii Moldova. Serviciile noastre vor include, de asemenea, asistență în cazul întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și o scrisoare către conducere, în care se vor indica deficiențe de control semnificative, în cazul în care acestea au fost depistate, cu scopul de a consulta în procesul de optimizare a activității.
- auditul se va efectua în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și adoptate de către Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP).

Prin intermediul echipei noastre vă vom oferi posibilitatea de a beneficia de un spectru larg de servicii, abilități, experiență practică actuală și aspecte care afectează piața locală și globală, precum și cunoștințe tehnice locale și internaționale necesare pentru a adăuga valoare comercială afacerii Dvs.

Noi cei de la **Be Legal** vom asigura:

- ☐ Experți calificați care să aducă la îndeplinire activitățile agreate
- ☐ Vom adopta toate măsurile necesare pentru a asigura în mod continuu, personalului salariat ori contractat, echipamentele și suporturile necesare pentru îndeplinirea în mod eficient a sarcinilor acestuia;
- ☐ Vom dispune de infrastructură: echipamente, materiale didactice și metodologice necesare pentru realizarea serviciilor în conformitatea cu cerințele contractuale;
- ☐ Vom asigura confidențialitatea informațiilor obținute în perioada de analiză, pe parcursul și după perioada de implementare a contractului, pe o perioadă nedeterminată;
- ☐ Vom asigura transparența în desfășurarea activităților de culegere a informațiilor și redactarea documentelor solicitate.



Despre noi

Despre noi

Compania BeLegal este partenerul dumneavoastră, un partener pe care vă puteți baza oricând și oriunde, oferindu-vă servicii integrate.

Filosofia serviciilor noastre:

Pentru noi Serviciile de audit, juridice și financiar-fiscale este mai mult decât un serviciu de conformitate.

Filosofia noastră include diverse scenarii pentru fiecare client în parte, luând în considerare mediul de reglementare, condițiile de piață, strategia afacerii și obiectivele de performanță. Ca rezultat prin cunoașterea amănunțită a afacerii clientului împreună cu experiența și cunoștințele echipei noastre, oferim garanție și credibilitate utilizatorilor de informații financiare satisfăcând rigorile de calitate și cerințele de reglementare.

Totodată, înțelegerea obiectivelor Societății este critică pentru a identifica riscurile de afacere. Astfel, prin punerea în aplicare a scepticismului nostru profesional, împreună cu rigoarea judecății legale, punem accentul pe zonele cu cele mai mari riscuri.

Avantajele competitive ale Be Legal SRL

Competențe - Veți găsi în BeLegal un partener de afaceri serios, care se va ocupa îndeaproape, cu devotament și profesionalism, de nevoile dumneavoastră. Suntem de încredere și creativi și putem oferi soluții rapide și competente. Avem o echipă de profesioniști cu experiență înaltă, dat fiind faptul că **2 avocați, un Membru ACCA din cei 35** în Republica Moldova, un expert fiscal și bancar fac parte din echipa noastră.

Perfecționare continuă - Scopul nostru este să căutăm și să încurajăm în permanență noi abordări privind domeniul juridic și financiar, precum și a identifica soluțiile contabile, fiscale și IT. În același timp, suntem la curent cu ultimele modificări atât în legislația și standardele locale (SNC) cât și cele internaționale (IFRS).

Flexibilitate - Ne folosim vasta experiență și tehnologia de ultimă oră pentru a ne adapta cunoștințele așteptărilor Dumneavoastră. Am reușit acolo unde altora li s-a părut imposibil, prin ajustarea competențelor noastre în funcție de cererile clienților.

Despre noi

Compania BeLegal este partenerul dumneavoastră, un partener pe care vă puteți baza oricând și oriunde.

Un număr tot mai mare de companii din Republica Moldova adoptă Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ca bază a contabilității sau ca raportare paralelă, în mod voluntar sau ca rezultat al cerințelor de reglementare.

Beneficiile IFRS includ un grad sporit de comparabilitate și o mai bună transparență a raportărilor financiare.

Avem o experiență vastă în oferirea de asistență privind implementarea IFRS pentru societăți din diverse sectoare economice, inclusiv bănci, societăți de asigurări, fonduri de investiții, precum și societăți de telecomunicații, petrol și gaze, imobiliare, și multe alte sectoare.

Cooperăm cu autoritățile de reglementare și de supraveghere în dezvoltarea unor noi reglementări contabile ca parte a programului de convergență a standardelor contabile statutare la IFRS.

Specialiștii noștri în IFRS pot contribui la conversia la IFRS oferind resurse adecvate, cunoștințe și suport practic în următoarele arii:

Contabilitate și raportare

- ❑ dezvoltarea de noi politici și proceduri contabile conforme cu IFRS;
- ❑ analiza diferențelor dintre informațiile necesare și cele disponibile; și
- ❑ analiza impactului fiscal și asupra raportării statutare.

Sisteme și procese

- ❑ identificarea modificărilor necesare sistemelor sursă;
- ❑ înțelegerea impactului asupra altor inițiative strategice ale companiei (ex: optimizarea proceselor de închidere financiară, implementarea sistemelor ERP și alte inițiative de integrare și actualizare a sistemelor); și
- ❑ înțelegerea pașilor care sprijină raportarea paralelă (respectiv raportările contabile moldovenești, raportările către management, IFRS).

Afacere

- ❑ înțelegerea impactului financiar și asupra afacerii din conversia la IFRS; și
- ❑ determinarea acțiunilor posibile pentru a diminua volatilitatea rezultatelor determinate conform IFRS.

Angajați

- ❑ asistență tehnică la toate nivelurile afacerii; și
- ❑ programe de pregătire profesională cu privire la cerințele IFRS și la implicațiile practice ale implementării IFRS.



Objective stabilite

Obiective: valoarea adăugată

Planificare & Evaluarea riscului

- Planificarea Auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului; care ne permit să analizăm procedurile de control intern, cerințele proiectului privind raportarea și utilizarea fondurilor, să stabilim caracterul material și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.
- Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.
- Planul nostru de audit în detalii împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor vor fi discutate cu partea de management în cadrul proceselor noastre de planificare.
- Riscurile identificate în timpul etapei de planificare au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului, și ajutând la ghidarea echipei de audit.

Efectuarea Auditului

- Implementarea rezultatelor auditului este descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va concentra eforturile asupra aspectelor identificate în timpul fazei de planificare și evaluare a riscurilor. Echipa de audit va urmări obiectivele descrise în programul de audit și va implementa procedurile de colectare a probelor de audit pentru a crea baza pentru opinia de audit.
- În timpul auditului, noi vom menține nivelul potrivit al scepticismului profesionist, și ne vom asigura ca toate întrebările ce apar pe parcursul lucrului nostru să fie soluționate de către procedurile de audit selecționate.
- După finalizarea procedurilor de audit, noi vom evalua, dacă, în rezultatul muncii noastre, noi suntem siguri că situațiile financiare nu conțin declarații false. Noi vom lua în considerare efectul tuturor erorilor găsite în timpul lucrului nostru.
- După examinarea evidenței și evaluarea potențialelor denaturări apărute ca urmare a erorilor sau fraudelor (dacă acestea au fost găsite), noi vom stabili ce proceduri de audit adiționale, în caz de necesitate, se vor aplica. Spre exemplu, o eroare neintenționată poate fi o singură situație care să necesite un minim de proceduri de audit sau careva proceduri de audit adiționale, în dependență de frecvența și caracterul material al erorilor găsite. Pe de altă parte, fraudele sau semne ale greșelilor comune în sistemul contabil pot servi drept bază pentru proceduri adiționale substanțiale sau alte acțiuni.

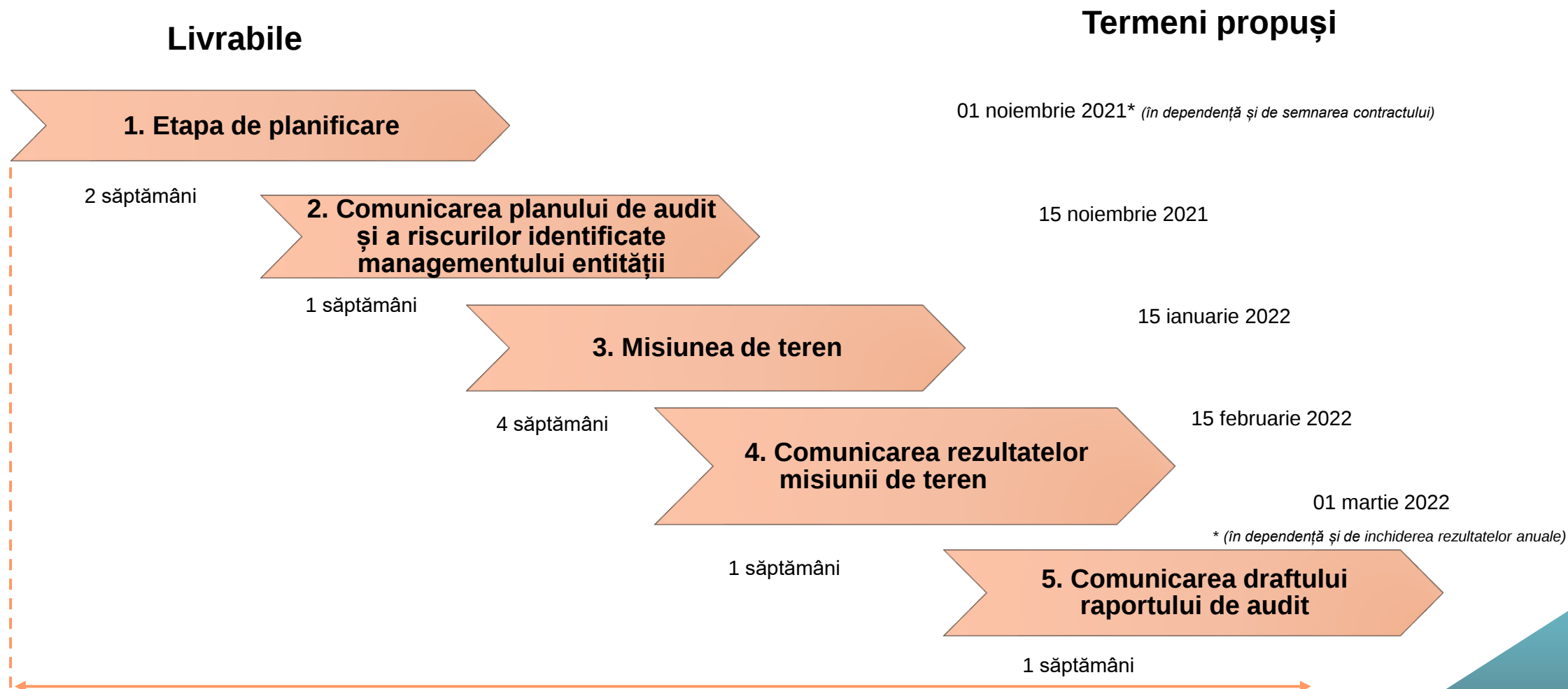
Finalizare & Raportare

- Noi vom colecta toate evidențele primite, și evalua dacă dispunem de un grad înalt de siguranță precum că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ mai jos. Noi vom evalua situațiile financiare ale întreprinderii, pentru a constata dacă e rațional și corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, noi vom lua o decizie cu privire la o opinie potrivită.
- Mecanisme de revizuire a asigurării calității:**
 - Cultura noastră de conducere precum și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca Firma noastră să dispună de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile de zi-cu-zi a Firmei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istorice, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul controlului calității al Firmei noastre conțin câteva elemente ale controlului calității.
 - ISQC 1 stabilește standarde și oferă îndrumare pentru Firmele ce efectuează auditul și revizuirea informațiilor istorice și alte angajamente similare. În baza acestor standarde, Firma noastră a elaborat un sistem de control al calității care ne asigură că Firma noastră și Personalul nostru respectă standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și rapoartele emise de către Firma noastră sau de către partenerii noștri corespund circumstanțelor.



Implementare servicii:
etape și termeni

Descriere etape: Termeni de livrare





Echipa noastră

Echipa Noastră

Elena Panainte deține funcția de Consultant financiar-fiscal în Republica Moldova, este membru al Asociației contabililor autorizați din UK (ACCA), Membru a ACAP, Moldova.

Ea are o experiență de peste 15 ani în consultanța fiscală, auditul Instituțiilor financiare-bancare, sectorul non-bancar (ONG-uri, Proiecte) și sectorul public.

Experiența ei include coordonarea și dirijarea echipelor de audit și consultanță în cadrul diferitor proiecte/angajamente

Elena deține următoarele certificări și calificări:

- Auditor certificat (AG), 2011.
- Auditor pentru instituțiile financiare (AIF), 2012;
- Membru al Asociației Contabililor Autorizați Charta din Regatul Unit (ACCA), 2015;

Experiența relevantă pentru acest proiect:

- Experiența relevantă include auditul în calitate de auditor extern pentru IM Regia Autosalubritate, Termoelectrica, Avia Invest, ANRE, Transoil, Cahul Vit, s.a.
- Experiența sa mai include auditul în calitate de auditor extern, cit și control în cadrul Comisiei de Cenzori în mai multe instituții din diferite sectoare, inclusiv:
 - instituții financiare bancare, precum: Mobiasbanca SA, Victoriabank SA, Procreditbank SA, Eurocreditbank SA, Unibank SA; Banca de Economii SA, UniversalBank;
 - instituții nebancale, precum: Finance Leasing Company SRL, ProLeasing SRL, Moldcredit SRL, Credit CMB SRL, Avia Invest SRL, etc.



Elena Panainte, FCCA
Auditor certificat
BeLegal

Echipa Noastră



Doina Brasoveanu
Auditor certificat
BeLegal

Doina Brasoveanu deține funcția de Consultant financiar-fiscal în Republica Moldova, este Membru al ACAP, Moldova.

Ea are o experiență de peste 15 ani în consultanța fiscală, auditul companiilor, sectorul non-bancar (ONG-uri, Proiecte) și sectorul public.

Experiența ei include coordonarea și dirijarea echipelor de audit în cadrul diferitor angajamente

Doina deține următoarele certificări și calificări:

- Auditor certificat (AG), 2014.

Experiența relevantă pentru acest proiect:

- Implementarea IFRS la tranziția de la SNC pentru Companii precum: Combinatul de Vinuri "Cricova" S.A.; Fabrica de sticlă din Chișinău
- Suport la pregătirea și sau revizuirea situațiilor financiare conform cerințelor IFRS pentru companii/entități din diverse industrii, precum: financiar, telecomunicații, avia, energetica, agricultura, pe teritoriul Republicii Moldova și România

Echipa Noastră



Mariana Cuciuc, DipFr
Expert IFRS
BeLegal

Mariana Cuciuc deține funcția de Consultant financiar-fiscal în Republica Moldova, Membru al ACAP, Moldova.

Ea are o experiență de peste 15 ani în consultanța fiscală, contabilitate al Instituțiilor financiar-bancare.

Experiența ei include coordonarea și dirijarea echipelor contabilitate și consultanță în cadrul diferitor proiecte/angajamente

Mariana deține următoarele certificări și calificări:

- Diploma în International Financial Reporting, 2015
- CIMA Diploma in Performance Management, 2016
- Diploma Project Management, 2019

Experiența relevantă pentru acest proiect:

- Implementarea IFRS la tranziția de la SNC pentru instituții financiare bancare precum: BC Victoriabank SA
- Implementarea/Validarea noilor standarde IFRS 9 “Instrumente financiare”, IFRS 16 „Contracte de leasing”, IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” (inclusiv furnizarea modelelor de calcul) la instituții financiare bancare precum: BC Victoriabank SA
- Organizarea de work-shopuri privind noile standarde IFRS 9 “Instrumente financiare”, IFRS 16 „Contracte de leasing”, IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” cu participarea companiilor/entităților din diverse industrii, precum: financiar, telecomunicații, comerț, energetica, agricultura, pe teritoriul Republicii Moldova și România
- Suport la pregătirea și sau revizuirea situațiilor financiare conform cerințelor IFRS pentru companii/entități din diverse industrii, precum: financiar bancar.

Echipa Noastră



Vitalie Popa
CEO/Avocat licentiat
BeLegal

Vitalie Popa deține funcția de CEO la „Be Legal SRL”.

Avocat cu experiență de peste 7 ani.

Experiența sa include reprezentarea clienților în fața instanțelor de judecată în diverse litigii, precum și reprezentarea intereselor persoanelor în cadrul proceselor penale, negocierea contractelor de muncă, comerciale etc. și elaborarea opiniilor juridice.

Clienți: Persoane Fizice și Juridice din Republica Moldova și din străinătate.

Experiența relevantă pentru acest proiect:

- Implementarea aspectelor juridice și fiscale pentru companii/entități din diverse industrii, precum: financiar, telecomunicații, avia, energetica, agricultura, pe teritoriul Republicii Moldova și România
- Suport la pregătirea și sau revizuirea situațiilor financiare conform cerințelor IFRS pentru companii/entități din diverse industrii, precum: financiar, telecomunicații, avia, energetica, agricultura, pe teritoriul Republicii Moldova și România