



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 2025	70	octombrie 2025 - aprilie 2026
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 2025		
3	Pregătirea Scrisorii către Management		
4	Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2025, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013	6	aprilie 2026
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 2026	5	aprilie 2026
6	Furnizarea informațiilor auditate și neauditate, , către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut	5	aprilie 2026
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 situaţiilor financiare

Nr d/o	Denumire activităţi 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 şi de constituire	2	3	4	3	12
6	Numerarul şi documentele aferente	4	8	4	8	24
7	Vânzările, creanţe şi încasări aferente	4	8	4	12	28
8	Procurări, stocuri şi datorii aferente	2	3	8	4	17
9	Active imobilizate şi 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 şi împrumuturi	4	8	8	3	23
13	Salarii şi decontări cu personalul	4	12	8	8	32
14	Impozite, taxe, prime şi contribuţii	8	12	8	8	36
15	Inventarierea anuală	2	3	3	8	16
16	Venituri şi cheltuieli	4	12	8	8	32
17	Situaţii financiare, dări de seamă şi rapoarte specifice	4	16	16	5	41
18	Activitatea filialelor/subdiviziunilor	4	8	8	5	25
19	Decontări cu părţi afiliate	2	3	4	5	14
20	Finalizarea şi rezultate preliminare	2	4	8	3	17
21	Raportul auditorului (Draft)	4	8	16	3	31
22	Scrisoare către persoanele responsabile cu guvernanta şi către conducere (Draft)	2	8	8	4	22
23	Şedinţa finală cu conducerea	3	3	3	3	12
24	Prezentarea documentelor de finalizare	3	3	3	2	11
	Total ore	76	160	160	110	506
	Total zile (ziua = 8 ore de muncă)	10	20	20	14	63
	Activităţi neprevăzute (10% din total)	1	2	2	1	6
	Total General	10	22	22	15	70

„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 şi responsabilităţile auditorilor desemnaţi, forma propusă de organizare a echipei şi structura de raportare, urmează a fi specificate în scrisoarea de misiune ca urmare a semnării contractului.

Data: 12.05.2025

Director Administrativ

„First Audit International” S.R.L.

Sergiu Şoimu