

Digitally signed by Spînu Raisa  
Date: 2020.12.10 12:52:54 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova

Auditorul



SPINU RAISA

Sectiunea: **Planificare**

Foaie de lucru nr. **B 1/5**

Perioada de gestiune

**01.01.2020 –31.12.2020**

Plan de Audit

|   |  |
|---|--|
| Nr. și Data contractului                                      | X  |
| Denumire client   | IMSP SPITALUL CLINIC REPUBLICAN "TIMOFEI MOSNEAGA" |
| Obiectul auditului  | Auditul Situațiilor Financiare pentru anul 2020    |
| Termenul de prezentare a Raportului de Audit, varianta finală | 3/31/2021  |

**Natura, plasarea în timp și amplasarea procedurilor de audit panificate pentru efectuare de către echipa misiunii**

| Nrd/o | Denumire acitivității planificate   | Timpul planificat |        | Persoana responsabilă de efectuarea activităților | Timpul efectiv |        |  |  |
|-------|---|-------------------|--------|---|----------------|--------|--|--|
|       |   | Data              | Nr.ore |   | Data           | Nr.ore |  |  |
| 1     | Activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate.Cunoașterea clientului, studiul și analiza domeniului de afaceri ale Clientului (bugete, rapoarte, indicatori economico-financiari). Evaluarea riscurilor, sistemelor de control intern și evidență contabilă. Pragul de semnificație și eşantionarea.Întâlnirea inițială (sedinta preliminara). Intervievări ale conducerii și personalului cu referință la Situațiile Financiare. | 12/21/2020        | 8      | SPINU RAISA                                       |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
| 2     | Identificarea cadrului normativ și reglementărilor adecvate Clientului, a cerințelor de raportare, rapoarte specifice, obligațiile față de organele de reglementare. Verificarea corespunderii metodelor de evidență contabilă utilizate cu cele prevăzute în Politicile contabile a Întreprinderii. Evaluarea capacității clientului de a continua activitatea.  | 12/22/2020        | 8      | SPINU RAISA                                       |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
| 3     | a)Efectuarea procedurilor analitice preliminare.<br>b)Întocmirea și semnarea scrisorilor de misiune.<br>c)Realizarea strategiei de audit și a planului de misiune.<br>d) Stabilirea pragului de semnificație funcțional și a pragului de semnificație pentru situații financiare ca întreg.<br>e)Solduri inițiale. Verificarea preluării corecte a balanțelor de închidere a anului precedent în anul următor.  | 12/23/2020        | 10     | SPINU RAISA                                       |                |        |  |  |
|       |   |                   |        | Procopciuc Maria                                  |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
| 4     | Documentarea cerințelor administrative pentru misiune:<br>a) Contacte-cheie la client, locația misiunii.<br>b) Confirmări de la terți (debitori-creditori, banci, fisc, etc)<br>c) Aranjamente pentru inventariere, juridice<br>d) Relatii cu tertii  | 24.12.2020        | 10     | SPINU RAISA                                       |                |        |  |  |
|       |   |                   |        | Procopciuc Maria                                  |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |
|       |   |                   |        |   |                |        |  |  |

|    |  |               |    |                                 |  |  |  |  |
|----|--|---------------|----|---------------------------------|--|--|--|--|
| 5  | Evaluarea controlului intern și a sistemului contabil :<br>a) Note detaliate pentru tranzacții semnificative și controalele aferente<br>Riscuri de denaturare semnificativă comunicate Guvernanței<br>c) Testarea eficacității operaționale a controlului intern.  | 26-27.12.2020 | 20 | SPINU RAISA                     |  |  |  |  |
| 6  | Imobilizări necorporale (titluri de proprietate, detalii de achiziție, etc), documentarea ieșirilor-intrărilor, amortizarea.   | 1/3/2021      | 3  | SPINU RAISA                     |  |  |  |  |
| 7  | Imobilizări corporale:<br>a) Intrări-ieșiri pe categorii, fabricate-îmbunătățite în timpul perioadei<br>Reevaluarea<br>c) Drepturile de proprietate, locația, înregistrarea vehiculelor,<br>d) Inspectarea unui esantion privind existența fizică<br>e) Subvenții<br>f) Reparații, reînnoiri, contracte de leasing<br>g) Uzura și deprecierea<br>h) Angajamente  | 05-07.01.2021 | 10 | SPINU RAISA<br>Procopciuc Maria |  |  |  |  |
| 8  | Investiții (informații diverse – Bursa de Valori, valoarea de piață, evaluarea, certificate de acțiuni, veniturile din investiții, diminuarea, etc)  | 1/8/2021      | 3  | SPINU RAISA                     |  |  |  |  |
| 9  | Stocurile și producția în curs de execuție:<br>a) Existența – inventarierea, inspecția, evaluarea<br>b) Costurile, provizioanele pentru pierderi, etc  | 09-12.01.2021 | 12 | SPINU RAISA<br>Procopciuc Maria |  |  |  |  |
| 10 | Debitori:<br>a) Lista debitorilor<br>b) Corectitudinea înregistrării în evidență (termeni)<br>c) Toate sumele datorate de terți sunt incluse în conturi<br>d) Diferențierea (debitori-terți, parti afiliate)<br>e) Respectarea legislației privind imprimaturile față de director și angajați<br>f) Verificarea operațiunilor privind decontările cu gestionarii | 14-15.01.2021 | 15 | SPINU RAISA<br>Procopciuc Maria |  |  |  |  |

|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|----|--|-----------|----|------------------|--|--|--|--|
| 11 | Solduri la bănci și numerarul disponibil:<br>a) Confirmare standard de la bancă (soldul conturilor)<br>b) Mișcări semnificative de numerar, registrul plăților<br>c) Registrul de casă (intrări-ieșiri semnificative) MCC, locațiile   | 1/16/2021 | 5  | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
| 12 | Creditori/IMPOZITE SI TAZE:<br>a) Lista creditorilor<br>b) Bonusuri acordate directorilor/angajaților<br>c) Salarii, impozite și taxe<br>d) TVA<br>e) Certificat IFS<br>f) Contracte de leasing<br>g) Reconcilierea si verificarea calculelor fiscale<br>h) Impozitul pe venit , provizioane aferente<br>i) Garanții, gajuri, documente aferente<br>j) Scutiri de impozite<br>k) Impozitul pe bunuri imobile | 1/17/2021 | 5  | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
| 13 | Capitalul propriu și rezervele:<br>a) Confirmări cu Clientul (directori, contabil-sef, acționari)<br>b) Verificare documentelor de înregistrare<br>c) Ipoteci, angajamente înregistrate<br>d) Declarația anuală privind veniturile<br>e) Statutul, registrul acțiunilor, Analiza rezervelor  | 1/18/2021 | 8  | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
| 14 | Vânzări și venituri:<br>a) Analiza și compararea vânzărilor<br>b) Jurnalul vânzări, facturi, documente, etc<br>c) Vânzări în numerar<br>d) Alte venituri (semnificative)   | 1/19/2021 | 10 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
|    |  |           |    | Procopciuc Maria |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
| 15 | Achiziții și cheltuieli:<br>a) Analiza, compararea cu bugetele, profitul<br>b) Corelare registrul procurări cu facturi, acte primire-predare,<br>achitarea<br>c) Cheltuieli în numerar   | 1/20/2021 | 10 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
|    |  |           |    | Procopciuc Maria |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
| 16 | Salarii:<br>a) comparare cu anii precedenti<br>b) verificare esantion (existenta, contracte de munca, calculul deducerilor, achitarea, impozite si taxe)<br>c) onorariile directorilor<br>d) plati in numerar si banca netaxabile<br>e)verificarea operațiunilor privind decontările cu gestionarii  | 1/20/2021 | 10 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
|    |  |           |    |                  |  |  |  |  |
| 17 | Contul de profit și pierdere:  | 1/22/2021 | 8  | SPINU RAISA      |  |  |  |  |

|    |  |               |   |                  |  |  |  |  |
|----|--|---------------|---|------------------|--|--|--|--|
|    | a) Analiza cifrei de afaceri, venituri, cheltuieli, dobânzi, onorariile directorilor, alte plăți<br>b) Analiza taxelor   |               |   | Procopciuc Maria |  |  |  |  |
| 18 | Parti afiliate:<br>a) Tranzacții;<br>b) Verificarea cu cunoștințele noastre generale<br>c) Declarații de la conducere despre părți afiliate  | 2/5/2021      | 2 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
| 19 | Legile și reglementările (revizuire):<br>a) Lista legilor și reglementărilor aplicabile<br>b) Discutii cu conducerea despre încălcări<br>c) Copii pe documente/acte de control, sancțiuni<br>d) Impactul sancțiunilor asupra situațiilor financiare<br>e) Obligații de raportare a auditorului despre abateri<br>f) Spălare de bani  | 2/10/2021     | 8 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
| 20 | Balanța de verificare: a)<br>Verificare cu Registrul Jurnal (RJ) și transferul datelor<br>b) Verificare esanțion al conturilor din RJ pentru acuratețe aritmetică c)<br>Conturile din RJ (intrări semnificative: numerar/bancă, creditori, achiziții și cheltuieli, salarii, debitori și vânzări)<br>d) Permanența metodelor de înregistrare<br>e) Confruntarea soldurilor cu tabele principale ale conturilor<br>Verificarea corectitudinii și prezentării dărilor de seamă și a situațiilor financiare | 2/12/2021     | 8 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
| 21 | a) Confirmarea directă (prin scrisori de confirmare):<br>- clienți<br>- furnizori<br>- bănci și asigurări<br>b) Definitivarea rezultatelor, foi de lucru, concluzii. Scrisoarea către Conducere (guvernanta, după caz)   | 17-20.02.2021 | 5 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
| 22 | Întocmirea raportului de audit preliminar. Revizuirea analitică primară<br>a) Revizuirea pragului de semnificație<br>b) Verificarea evenimentelor ulterioare<br>c) Verificarea respectării principiului continuității activității<br>d) Revederea dosarelor de audit și a foilor de lucru, a concluziilor desprinse.<br>e) Stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului  | 3/16/2021     | 5 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |
| 23 | Întalnirea finală cu conducerea. Discuții pe marginea raportului preliminar și scrisoarea către Conducere. Prezentarea Raportului Final de Audit, anexe.   | 18.03.2021    | 2 | SPINU RAISA      |  |  |  |  |

|    |   |           |     |             |  |  |  |
|----|---|-----------|-----|-------------|--|--|--|
|    |   |           |     |             |  |  |  |
| 24 | Finalizarea dosarului de audit, pregătirea lui pentru verificare de către persoanele responsabile de revizuire și controlul calității.Revizuirea analitică finală | 3/30/2021 | 7   | SPINU RAISA |  |  |  |
|    |   |           |     |             |  |  |  |
|    |   |           |     |             |  |  |  |
|    | Total   |           | 240 |             |  |  |  |

Verificat, șeful echipei misiunii, Spinu Raisa