

# CECD “Audit-Grup” SRL

or. Chisinau, str. Ceucari 6, of. 36, MD-2020  
IDNO 1002600045802, IBAN: MD68AG000002251404012117  
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău  
mob:069143083, email:auditgrup2009@gmail.com

Nr 29/29mn  
30.08.2024

## METODOLOGIA DE AUDIT

### IMSP Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi

#### Abordarea conceptuala a auditului

Pe baza discuțiilor purtate cu dumneavoastră, și a experienței în proiecte similare, am elaborat o metodologie constând în patru etape conceptuale. La încheierea fiecărei sarcini propuse discutăm rezultatele obținute cu conducerea proiectului, operând eventualele modificări necesare în vederea activităților 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.

# Abordarea generala a auditului

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 etapa: 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.

## **Metodologia corespunzătoare:**

Auditul va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și va fi tratat ca o manifestare de control al corectitudinii și analiza performanțelor financiare pornind de la ceea ce reflectă conturile și sintezele contabile.

Potrivit acestor standarde obiectivul auditului este următor:

1. Formularea unei opinii cu privire la situațiile financiare pe baza evaluării concluziilor trase de pe urma probelor de audit obținute;
2. Exprimarea clară opiniei prin intermediul unui raport scris care descrie, de asemenea, baza pentru opinia emisă.

În cadrul auditului auditorul va evalua măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiară aplicabil, inclusiv:

- Situațiile financiare prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative selectate și aplicate;
- Politicile contabile selectate și aplicate sunt consecvente cu cadrul general de raportare financiară aplicabil și sunt corespunzătoare;
- Estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile;
- Informațiile prezentate în situațiile financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile;
- Situațiile financiare furnizează prezentări adecvate care le permit utilizatorilor vizați să înțeleagă efectul tranzacțiilor și al evenimentelor semnificative asupra informațiilor cuprinse în situațiile financiare;
- Terminologia utilizată în situațiile financiare, inclusiv titlul fiecărei situații financiare, este adecvat(ă).

La etapa de planificare a misiunii de audit va fi stabilit pragul de semnificație în baza căruia vor fi determinate domeniile și sistemele semnificative.

În cadrul auditului vor fi efectuate, dar nu se vor limita la, proceduri de audit în vederea analizei înregistrărilor contabile, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru asigurarea unei evidenței contabile corecte.

## **Etapile de efectuare a auditului**

### **Etapile de efectuare a auditului Etapa planificării preventive**

Întâlnirea cu conducerea clientului

Stabilirea obiectivelor clientului

Întocmirea și îndreptarea solicitării cu privire la prezentarea de către client a informației necesare

Obținerea de la client a informației necesare verbale și în formă scrisă

Obținerea informației necesare cu privire la prelucrarea computerizată a datelor.

Alte activități

## **Etapa de planificare a auditului**

Desemnarea conducătorului grupului de audit și determinarea componenței lui

Verificarea formelor de raportare financiară

Analiza activității clientului

Testarea controlului intern al companiei

Determinarea riscului de audit

Calculul pragului de semnificație

Întocmirea strategiei generale de audit și planului de audit

Alte activități

## **Etapa de colectare și documentare a probelor de audit**

Exercitarea procedurilor de audit de fond

Exercitarea procedurilor analitice

Alte activități

## **Etapa finalizării auditului**

Exercitarea procedurilor de finalizare

Analiza evenimentelor ulterioare

Analiza respectării principiului continuității activității

Pregătirea scrisorii către conducere (dacă este aplicabil)

Pregătirea raportului de audit

Controlul intern al calității auditului

Convorbire cu conducerea clientului cu privire la rezultatele auditului efectuat

Alte activități

**Administrator CECD AUDIT-GRUP SRL**

**SPÎNU LIVIU** \_\_\_\_\_

