

<b>Auditorul:</b>	<b>SPINU RAISA</b>	<b>Sectiunea: Planificare</b>	<b>Foaie de lucru nr. B 1/5</b>
<b>CECD AUDIT-GRUP SRL</b>		Perioada de gestiune	<b>01.01.2021 –31.12.2021</b>

Plan de Audit

Nr. și Data contractului	X
Denumire client	<b>IMSP Spitalul Clinic de Psihiatrie</b>
Obiectul auditului	<b>Auditul Situațiilor Financiare pentru anul 2021</b>
Termenul de prezentare a Raportului de Audit, varianta finală	<b>2/28/2022</b>

**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.	15.11.2021	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.	29.11.2021	8	SPINU RAISA				
3	a)Efectuarea procedurilor analitice preliminare. b)Întocmirea și semnarea scrisorilor de misiune. c)Realizarea strategiei de audit și a planului de misiune. d) Stabilirea pragului de semnificație funcțional și a pragului de semnificație pentru situații financiare ca întreg. e)Solduri inițiale. Verificarea preluării corecte a balanțelor de închidere a anului precedent în anul următor.	03.12.2021	10	SPINU RAISA				
				SPINU LIVIU				
4	Documentarea cerințelor administrative pentru misiune: a) Contacte-cheie la client, locația misiunii. b) Confirmări de la terți (debitori-creditori, banci, fisc, etc) c) Aranjamente pentru inventariere, juridice d) Relatii cu tertii	05.12.2021	10	SPINU RAISA				
				SPINU LIVIU				

5	Evaluarea controlului intern și a sistemului contabil : a) Note detaliate pentru tranzacții semnificative și controalele aferente Riscuri de denaturare semnificativă comunicate Guvernanței c) Testarea eficacității operaționale a controlului intern.	16.12.2021- 20.12.2021	20	SPINU RAISA				
6	Imobilizări necorporale (titluri de proprietate, detalii de achiziție, etc), documentarea ieșirilor-intrărilor, amortizarea.	1/3/2022	3	SPINU RAISA				
7	Imobilizări corporale: a) Intrări-ieșiri pe categorii, fabricate-îmbunătățite în timpul perioadei Reevaluarea c) Drepturile de proprietate, locația, înregistrarea vehiculelor, d) Inspectarea unui esantion privind existența fizică e) Subvenții f) Reparații, reînnoiri, contracte de leasing g) Uzura și deprecierea h) Angajamente	07.01.2022	10	SPINU RAISA SPINU LIVIU				
8	Investiții (informații diverse – Bursa de Valori, valoarea de piață, evaluarea, certificate de acțiuni, veniturile din investiții, diminuarea, etc)	10.01.2022	3	SPINU RAISA				
9	Stocurile și producția în curs de execuție: a) Existența – inventarierea, inspecția, evaluarea b) Costurile, provizioanele pentru pierderi, etc	12.01.2022	12	SPINU RAISA SPINU LIVIU				
10	Debitori: a) Lista debitorilor b) Corectitudinea înregistrării în evidență (termeni) c) Toate sumele datorate de terți sunt incluse în conturi d) Diferențierea (debitori-terți, parti afiliate) e) Respectarea legislației privind imprimaturile față de director și angajați f) Verificarea operațiunilor privind decontările cu gestionarii	14.01.2022	15	SPINU RAISA SPINU LIVIU				

11	Solduri la bănci și numerarul disponibil: a) Confirmare standard de la bancă (soldul conturilor) b) Mișcări semnificative de numerar, registrul plăților c) Registrul de casă (intrări-ieșiri semnificative) MCC, locațiile	17.01.2022	5	SPINU RAISA				
12	Creditori/IMPOZITE SI TAZE: a) Lista creditorilor b) Bonusuri acordate directorilor/angajaților c) Salarii, impozite și taxe d) TVA e) Certificat IFS f) Contracte de leasing g) Reconcilierea și verificarea calculelor fiscale h) Impozitul pe venit , provizioane aferente i) Garanții, gajuri, documente aferente j) Scutiri de impozite k) Impozitul pe bunuri imobile	18.01.2022	5	SPINU RAISA				
13	Capitalul propriu și rezervele: a) Confirmări cu Clientul (directori, contabil-sef, acționari) b) Verificare documentelor de înregistrare c) Ipotece, angajamente înregistrate d) Declarația anuală privind veniturile e) Statutul, registrul acțiunilor, Analiza rezervelor	19.01.2022	8	SPINU RAISA				
14	Vânzări și venituri: a) Analiza și compararea vânzărilor b) Jurnalul vânzări, facturi, documente, etc c) Vânzări în numerar d) Alte venituri (semnificative)	20.01.2022	10	SPINU RAISA				
				SPINU LIVIU				
15	Achiziții și cheltuieli: a) Analiza, compararea cu bugetele, profitul b) Corelare registrul procurări cu facturi, acte primire-predare, achitarea c) Cheltuieli în numerar	21.01.2022	10	SPINU RAISA				
				SPINU LIVIU				
16	Salarii: a) comparare cu anii precedenti b) verificare esantion (existenta, contracte de munca, calculul deducerilor, achitarea, impozite și taxe) c) onorariile directorilor d) plati in numerar si banca netaxabile e)verificarea operațiunilor privind decontările cu gestionarii	24.01.2022	10	SPINU RAISA				
17	Contul de profit și pierdere:	25.01.2022	8	SPINU RAISA				

	a) Analiza cifrei de afaceri, venituri, cheltuieli, dobânzi, onorariile directorilor, alte plăți b) Analiza taxelor			SPINU LIVIU				
18	Parti afiliate: a) Tranzacții; b) Verificarea cu cunoștințele noastre generale c) Declarații de la conducere despre părți afiliate	01.02.2022	2	SPINU RAISA				
19	Legile și reglementările (revizuire): a) Lista legilor și reglementărilor aplicabile b) Discutii cu conducerea despre încălcări c) Copii pe documente/acte de control, sancțiuni d) Impactul sancțiunilor asupra situațiilor financiare e) Obligații de raportare a auditorului despre abateri f) Spălare de bani	02.02.2022	8	SPINU RAISA				
20	Balanța de verificare: a) Verificare cu Registrul Jurnal (RJ) și transferul datelor b) Verificare esanțion al conturilor din RJ pentru acuratețe aritmetică c) Conturile din RJ (intrări semnificative: numerar/bancă, creditori, achiziții și cheltuieli, salarii, debitori și vânzări) d) Permanența metodelor de înregistrare e) Confruntarea soldurilor cu tabele principale ale conturilor Verificarea corectitudinii și prezentării dărilor de seamă și a situațiilor financiare	07.02.2022	8	SPINU RAISA				
21	a) Confirmarea directă (prin scrisori de confirmare): - clienți - furnizori - bănci și asigurări b) Definitivarea rezultatelor, foi de lucru, concluzii. Scrisoarea către Conducere (guvernanta, după caz)	15.02.2022	5	SPINU RAISA				
22	Întocmirea raportului de audit preliminar. Revizuirea analitică primară a) Revizuirea pragului de semnificație b) Verificarea evenimentelor ulterioare c) Verificarea respectării principiului continuității activității d) Revederea dosarelor de audit și a foilor de lucru, a concluziilor desprinse. e) Stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului	22.02.2022	5	SPINU RAISA				
23	Întalnirea finală cu conducerea. Discuții pe marginea raportului preliminar și scrisoarea către Conducere. Prezentarea Raportului Final de Audit, anexe.	28.02.2022	2	SPINU RAISA				

24	Finalizarea dosarului de audit, pregătirea lui pentru verificare de către persoanele responsabile de revizuire și controlul calității.Revizuirea analitică finală	28.02.2022	7	SPINU RAISA			
	Total		240				

Verificat, șeful echipei misiunii, Spinu Raisa