



Firmă de audit



MD-2012, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 34,
IDNO 1003600129277, cod TVA 0204648,
cod IBAN

MD30ML000000002224709532 (MDL),
cod bancar MOLDMD2X309,

licența de activitate

A MMII nr. 051402 din 28.03.07,

tel./fax (+37322) 279729, 541940, 272673

Nr. 004/2021 din "24 de 2021

la nr. _____ din " _____ " 201_



Raportul auditorului independent privind rezultatele auditului Situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la situația din 31.12.2021

**Către Consiliul de Administrație,
ÎS "Direcția Bazinieră de
Gospodărire a Apelor"**

Opinie cu rezerve

În conformitate cu prevederile contractului nr.1 din 19.01.2023 privind exercitarea auditului, Firma de Audit „Ecofin-Audit-Service” S.R.L. a exercitat auditul Situațiilor financiare individuale ale Întreprinderii de stat ”Direcția Bazinieră de Gospodărire a Apelor” (în continuare, ”Întreprindere”, ”Entitate”) pentru perioada anului 2021.

Am auditat Situațiile financiare individuale ale Întreprinderii de Stat ”Direcția Bazinieră de Gospodărire a Apelor”, care cuprind Bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2021, situațiile: de profit și pierdere, a modificărilor capitalului propriu, fluxurilor de numerar, aferente exercițiului încheiat la acea dată și note explicative la Situațiile financiare individuale, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

In opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, Situațiile financiare individuale ale Întreprinderii de Stat ”Direcția Bazinieră de Gospodărire a Apelor” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și alte acte normative în vigoare din Republica Moldova.

Baza opinie cu rezerve

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitatea noastră în conformitate cu aceste standarde este descrisă mai jos în secțiunea "Responsabilitatea auditorului pentru auditarea Situațiilor financiare" din acest Raport.

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată, în conformitate cu *Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* publicat de Consiliul Contabililor pentru Standardele Internaționale de Etică și relevant pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, și am îndeplinit și alte atribuții etice în conformitate cu *Codul IESBA*.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve:

Auditul Situațiilor Financiare individuale pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2021 a constatat:

- *Necorespunderea Politicilor contabile elaborate și aprobate de Întreprindere, conform cerințelor SNC "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare", ce a condus la imposibilitatea determinării procedurilor aplicate în activitatea acesteia în scopul întocmirii unor Situații Financiare individuale veridice.*

- *Nu am participat la procesul de inventariere a patrimoniului Întreprinderii, dat fiind faptul selectării în calitate de auditori ai I.S. „Directia Bazinieră de Gospodărire a Apelor” ulterior efectuării acesteia pentru perioada de gestiune a anului 2021, astfel nu am avut posibilitatea de a asista la numărarea fizică a stocurilor la finele perioadei auditate sau de a obține informații satisfăcătoare privind cantitățile stocurilor respective folosind metode alternative, din acest motiv nu ne putem expune asupra veridicității informațiilor aferente stocurilor prezentate în Situațiile financiare individuale.*

- *Determinarea soldului datoriei pentru bunurile primite în gestiune economică, contrar prevederilor SNC "Capital Propriu și datorii", acesta fiind diminuat nejustificat la suma trecută la alte venituri operaționale în mărimea amortizării acestor bunuri, calculate în perioada auditată, fapt ce a condus la imposibilitatea expunerii opiniei, aferente soldului bunurilor primite în gestiune economică, reflectat în Situațiile financiare individuale întocmite.*

Conform prevederilor pct.65 al SNC „Capital propriu și datorii”, „datoriile privind bunurile primite în gestiune economică se diminuează la returnarea activelor sau la recuperarea valorii acestora prin numerar sau altă formă de compensare. Returnarea activelor sau compensarea valorii lor se contabilizează ca diminuare concomitentă a datoriilor pe termen lung sau curente a valorii contabile a activelor returnate sau a numerarului. În cazul în care valoarea contabilă a activelor returnate

este mai mică decât suma datoriilor, diferența se contabilizează ca diminuare a datoriilor majorare a veniturilor curente sau a capitalului neînregistrat. Dacă valoarea contabilă a activelor returnate este mai mare decât suma datoriilor, diferența se decontează la cheltuieli curente”.

- Nu sunt respectate prevederile art.4 al Legii Nr. 246 din 22.11.2017” Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”, conform căroră capitalul social al întreprinderii de stat/ municipal nu poate fi mai mic de 5,000 lei.

Conform Actelor de constituire Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.472499 din 15.06.2021, Întreprinderea deține un Capital social în mărime de 2,513 lei.

- Existența sumei subvențiilor în valoare de 571 103 lei cu termen expirat, primite în cadrul unui proiect de grant de la Ministerul Mediului ”Restabilirea desecătorului de apă a lacului de acumulare din s.Salcia, Taraclia” în valoare de 1,224,417 lei în anul 2014.

- Concomitent, în evidența contabilă a întreprinderii se înregistrează imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 543 592 lei - lucrări parțial executate în cadrul proiectului de grant, menționat mai sus.

- Menționăm că la momentul actual nu există un cadrul legal bine reglementat, care ar prevedea expres mecanismul de dare/transmitere în arendă, inclusiv și a cuantumului plății de arendă pentru părțile componente ale corpului de apă artificial (construcție hidrotehnică, terenul de sub apă și a fișiei riverane). De către Guvernul Republicii Moldova nu este elaborat și aprobat un Regulament cu privire la valorificarea terenurilor proprietate publică a statului- terenuri din fondul apelor, ce a condus la imposibilitatea expunerii unei opinii, aferente corectitudinii prețurilor aplicate de către Întreprindere.

- Totodată, menționăm că atât în informația generată din banca centrală de date a cadastrului bunurilor imobile, cât în anexa nr.22⁹ la HG nr.351 din 23.03.2005, lipsește informația privind dreptul de folosință a lacurilor: Chisinau Cricova I.Cricova MFI 36 și Chisinau Golbaciha (Cevcari) MF135.

- Contrar prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și SNC „Imobilizări necorporale și corporale” sunt înregistrare în evidența contabilă numai cantitativ, fără etalon valoric, lacurile cu denumirile Anenii Noi ter.Bazei Militare MF49, Chișinau Cricova I.Cricova MF136, Chișinau Golbaciha (Cevcari) MF135, ce conduc la întocmirea unor situații financiare eronate.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor Situații financiare individuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Viceministrului Finanțelor nr. 118 din 6 august 2013 cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Companiei de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, precum și raportarea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nicio altă alternativă reală, alta decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele însărcinate cu guvernanta corporativă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare ale Companiei.

Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare

Scopul nostru este de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și de a emite un raport de audit ce conține opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă este cazul.

Denaturările pot rezulta ca urmare a unei fraude sau a unei erori, și sunt considerate semnificative, în cazul în care se poate presupune în mod rezonabil că, în mod individual sau în ansamblu, acestea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, noi aplicăm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. În plus, noi efectuăm următoarele:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; stabilim și efectuăm procedurile de audit ca răspuns la aceste riscuri; obținem probele de audit suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă care rezultă din eroare, pentru că acțiunile frauduloase pot include înțelegeri secrete, fals, omisiuni deliberate, prezentare distorsionată a informațiilor sau acțiuni pentru a ocoli sistemul de control intern;

- Obținem o înțelegere a sistemului de control intern relevant pentru audit, în vederea elaborării procedurilor de audit corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței sistemului de control intern al Societății;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și al estimărilor contabile și dezvăluirea corespunzătoare a informațiilor întocmite de conducere;

- Facem concluzia privind măsura în care se justifică aplicarea principiului continuității activității, precum și pe baza probelor de audit obținute – o concluzie dacă există incertitudini semnificative în ceea ce privește evenimentele sau condițiile care pot

genera incertitudini considerabile asupra capacității organizației de a desfășura activitatea în mod continuu. În cazul în care am ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru la prezentările de informații corespunzătoare în situațiile financiare individuale, sau în cazul în care o astfel de dezvăluire este inadecvată, să modificăm opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot duce la faptul că Compania își va pierde capacitatea de a continua să funcționeze în mod continuu;

Noi asigurăm o interacțiune informațională cu cei responsabili pentru guvernarea corporativă, aducând în atenția lor, printre altele, informații cu privire la volumul și termenele planificate ale misiunii de audit, precum și denaturări semnificative identificate în rezultatul auditului, inclusiv deficiențe semnificative ale sistemului de control intern, pe care le identificăm în timpul auditului.

Ion Prisăcaru,

Director "Ecofin-Audit-Service" SRL
Certificat de auditor AG 000037 din 08.02.2008

Chișinău, str. Mihail Kogălniceanu 34, Republica Moldova

24.02.2023