



Firmă de audit



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

MD30ML00000002224709532 (MDL),
cod bancar MOLDMD2X309,


licența de activitate

A MMII nr. 051402 din 28.03.07,

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

Nr. 02-81 din "19" 10 2016,

la nr. 1706 din " " 201

 **Crowe Horwath**
Partener Asociat

Raportul auditorului independent privind rezultatele exercitării auditului situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat "PROTECȚIA SOLURILOR și ÎMBUNĂȚĂȚIRII FUNCiare" pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2015

În conformitate cu prevederile contractului nr.27 din 06.09.2016 privind exercitarea auditului, Firma de Audit „Ecofin-Audit-Service” S.R.L., licența seria A MMII Nr.051402, eliberată de către Camera de Licențiere la data de 28.03.2007, valabilă pînă la 28.03.2017 a exercitat auditul situațiilor financiare ale Î.S.„Protecția Solurilor și Îmbunătățirii Funciare” pentru perioada anului 2015.

Am auditat situațiile financiare ale Î.S.„Protecția Solurilor și Îmbunătățirii Funciare”, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar la acea dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Legislația Republicii Moldova 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.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Auditul include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

Înventarierea selectivă a stocurilor în perioada de gestiune curentă a constatat efectuarea necalitativă a acestui proces:

- Lipsa în evidența contabilă a terenurilor transmise de către fondator în Capitalul Social al Întreprinderii, în conformitate cu documentele de constituire, fapt confirmat prin înregistrarea acestora la I.S. "Cadastru".

- Necontabilizarea operațiunii de transmitere în arendă a terenurilor utilizate la construcția a doua blocuri locative cu 9 etaje (Filiala Durlești), ce nu aparțin Întreprinderii, dar construite pe terenul aflat în gestiunea acesteia.

- Nerespectarea SNC "Venituri" și "Cheltuieli" ce a condus la majorarea artificială a indicilor de bază a Întreprinderii și prezentării unor situații financiare eronate utilizatorilor acestor situații financiare.

Opinie cu rezerve

In opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, în legătură cu aspectele menționate, situațiile financiare ale Î.S."Protecția Solurilor și Îmbunătățirii Funciare" pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiară, prezintă o imagine veridică, autentică și completă a acestora.

Au fost întocmite toate situațiile financiare inclusiv: situația de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu, situația fluxului de numerar în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Director general- auditor

Ion Prisăcaru

Certificat de auditor AG 000037 din 08.02.2008

