



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
JOINT STOCK COMPANY
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«AUDIT-CONCRET»



REPUBLICA MOLDOVA
mun. Chișinău, str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel./fax: (INT+37322) 21-22-08
Tel.: (INT+37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
e-mail: auditconcret@yahoo.com
web: http://audit-concret.md

45 Mitropolit G. Banulescu-Bodoni str. Chisinau
REPUBLIC OF MOLDOVA
Ph./fax: (INT+37322) 21-22-08
Ph.: (INT+37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
e-mail: auditconcret@yahoo.com
web: http://audit-concret.md

РЕСПУБЛИКА МОЛДОВА
мун. Кишинэу, ул. Митрополит Г. Бэнулеску-Бодони, 45
Тел./Факс: (INT+37322) 21-22-08
Тел.: (INT+37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
e-mail: auditconcret@yahoo.com
web: http://audit-concret.md

RAPORTUL AUDITORULUI

AUDITOR REPORT

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

cu privire la situațiile financiare

Către Întreprinderea de Stat „Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului”

1. Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Î.S. „Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului” încheiate la data de 31 decembrie 2015, și contul de profit și pierderi, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie și un sumar al politicilor contabile semnificative, notele explicative la situațiile financiare și alte informații explicative, aferente exercițiului încheiat la acea dată.

2. Răspunderea conducerii pentru situațiile financiare

(2.1) Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea corectă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate 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 de fraudă, fie de eroare. Această răspundere cuprinde: planificarea, implementarea și menținerea controlului intern aferent întocmirii și prezentării corecte a situațiilor financiare care nu conțin prezentări eronate semnificative cauzate de fraude sau erori; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și efectuarea de estimări contabile, rezonabile în situațiile date.

3. Responsabilitatea auditorului

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

(3.2) Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate 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 a situațiilor financiare și prezentarea lor fidelă 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. Un audit 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 situațiilor financiare.

- (3.3) Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit contrară.

4. Baza pentru opinia contrara

- (4.1.) Inventarierea anuală pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015 a fost efectuată formal, cu abateri semnificative de la cadrul normativ național. Nu au fost supuse inventarierii toate elementele din activul bilanțului, suma cărora constituie 9989750,00 lei și pasivul bilanțului, suma căruia constituie 16 586 207,00 lei, valoarea cărora este destul de reprezentativă în valuta bilanțului.
- (4.2.) La situația din 31.12.2015 bilanțul contabil conține solduri la contul de „Cheltuieli anticipate pe termen lung” în valoare de 820 251 lei și contul „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” în valoare de 8 005 044,16 lei, care nu pot fi confirmate documentar ceea ce duce la denaturare semnificativă a valutei bilanțului.
- (4.3.) Nu se respectă cadrul normativ deținere a evidenței contabile. Evidența contabilă se ține cu mari abateri de la SNC, lipsesc registre contabile la o parte din conturile contabile, lipsește informația sintetică și analitică detaliată, nu corespund soldurile bilanțului contabil cu cartea mare și balanța de verificare, soldurile conturilor creanțelor și datoriilor sunt denaturate semnificativ și nu corespund situației de facto.
- (4.4.) Întreprinderea încorect recunoaște veniturile din activitatea de bază, utilizând metoda de casă. Această abordare greșită duce la denaturarea cifrei de afaceri. Denaturarea estimativă reieșind din estimările efectuate în cadrul misiunii de audit este de circa 1 miln.lei.
- (4.5.) Întreprinderea la calcularea costului serviciilor prestate pe parcursul anului de gestiune nu duce contul de existență producției în curs de execuție la finele perioadei de gestiune, astfel atribuind toate cheltuielile suportate la costul serviciilor prestate, denaturând astfel soldul contului „Producția în curs de execuție” și majorând cheltuielile perioadei aproximativ cu 500 mii lei.
- (4.6.) Întreprinderea în procesul prestării serviciilor de bază utilizează serviciile persoanelor terțe (subantreprenorilor) care ulterior sunt incluse în prețul final al serviciului prestat. Valoarea lucrărilor primite de la subantreprenori pe parcursul anului 2015 a constituit suma de 591 433 lei. La recunoașterea și contabilizarea veniturilor din prestarea serviciilor întreprinderea greșit exclude valoarea lor din volumul total al serviciilor prestate,

diminuând astfel cifra de afacere al perioadei de gestiune. Ca rezultat cifra de afaceri pentru anul 2015 a fost diminuata cu 591 433 lei.

5. Opinia

(5.1) În opinia noastră, potrivit celor prevăzute la punctele (4.1)-(4.6) de mai sus, situațiile financiare ale Î.S. „Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului”, nu prezintă fidel din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară la data de 31 decembrie 2015, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

6. Alte aspecte

(6.1) Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Fondatorului și Consiliului de Administrare. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Fondatorului și Consiliului de Administrare acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere și de Fondatorul acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Director general al Societății pe Acțiuni „Audit-Concret”

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000059 de la 08 februarie 2008)

Ana Litr

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000025 de la 10 noiembrie 2014)

Iuliana Țugulșchi

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000020 de la 12 mai 2014)

Ruslan Dumbravă



Data întocmirii raportului de audit: **10 iunie 2016**

Adresa juridică a Societății pe Acțiuni „Audit-Concret”

MD-2012, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni, 45

Licența pentru activitatea de audit

Camera de Licențiere a Republicii Moldova, Licența Seria A MMII nr. 043810 de la 19 martie 2007

Certificatul privind înregistrarea de stat

Seria MD nr. 0096304 din 30 noiembrie 2009