

D-l Nicolae Sandu
Vicedirector SA „Loteria Națională a Moldovei”
Chișinău, Republica Moldova

Stimate Dle Sandu,

În planificarea și efectuarea auditului asupra rapoartelor financiare ale SA „Loteria Națională a Moldovei” (Societate), întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, cât și asupra Politicilor Contabile, a Notelor la situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017, am luat în considerație controalele interne ale Societății la determinarea procedurilor noastre de audit în vederea exprimării opiniei noastre asupra rapoartelor financiare ale Societății și nu pentru a obține o asigurare cu privire la procedurile de control intern. Analiza noastră legată de controlul intern nu constă într-o dezvăluire îndispensabilă a tuturor aspectelor privind controlul intern, ce ar putea constitui deficiențe semnificative în conformitate cu standardele stabilite.

Acest raport este destinat informării și utilizării de către conducerea Societății, și de către alte persoane din cadrul societății, nefiind destinat utilizării de către nici o altă persoană, în afara părților specificate.

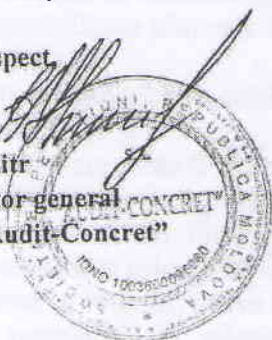
Structura raportului anexat acoperă domeniile majore și anume:

Aspecte, constatări și recomandări privind misiunea de audit.

În cadrul fiecărei categorii indicate mai sus sunt prezentate și alte puncte suplimentare.
Suntem disponibili să discutăm aceste aspecte sau să răspundem la orice întrebări.

Cu respect,

Ana Liț
Director general
SA „Audit-Concret”



Aspecte, constatări și recomandări privind rezultatele misiunii de audit

1. Stocuri de mărfuri și materiale

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit efectuate la acest compartiment am constatat că la contul 2112 “Materiale auxiliare” este reflectată suma de 3 178 432 lei, care de fapt include valoarea biletelor răzuibile, transmise de către ÎCS “Amaya Grup” SRL conform actului de predare-primire nr. 7 din 21 septembrie 2015, în cantitate de 5 000 000 bucăți, în sumă de 3 173 427,21 lei inclusiv:

Denumirea	Bucăți	Preț unitar	Suma, lei
Bilete loterie momentană Blackjack#1006	1000000	0,80	800974,00
Bilete loterie momentană Cash#1001	1000000	0,83	832378,45
Bilete loterie momentană Sunny 50,s#1004	2000000	0,43	856906,19
Bilete loterie momentană Zodiak#1005	1000000	0,68	683168,57
Total	5000000		3 173 427,21

După cum am menționat, acestea au fost transmise în baza actului de predare-primire care este însoțit de factura de expediție seria HB nr. 0134467, ambele datate cu aceeași dată 21 septembrie 2015. Iar transmiterea lor s-a efectuat în baza acordului cu privire la rezilierea contractului semnat de SA “Loteria Națională a Moldovei” în municipiul Chișinău, Republica Moldova la 10 iulie 2015 și “Amaya Gaming Group” în orașul Montreal, Canada.

Este de menționat că nu este clar cum a fost stabilită valoarea acestor stocuri, conform căror criterii, deoarece în situația dată costul de intrare a acestor stocuri nu a putut fi determinat în mod credibil.

Conform prevederilor SNC “Stocuri”, stocurile se recunosc ca active circulante la respectarea simultană a următoarelor condiții:

- sunt controlate de entitate, adică se află în proprietatea acestora;

există probabilitatea obținerii de către entitate a beneficiilor economice viitoare din utilizarea stocurilor;

sunt destinate utilizării în ciclul normal de producție/prestări de servicii sau vor fi vândute în termen de 12 luni și

- costul de intrare poate fi determinat în mod credibil.

Opinia auditului este că, în cazul nerespectării de către Societate a condițiilor prevăzute de SNC “Stocuri” și dat fiind faptul că aceste active, reieșind din conținutul documentelor examinate, au fost primite cu titlu gratuit, atunci acestea urmau a fi evaluate la valoarea justă, recunoscute ca venituri, active imobilizate sau reflectate în conturi extrabilanțiere.

Este de menționat, că valoarea acestor stocuri constituie 71,78% din valoarea activelor Societății și care începînd cu luna septembrie anul 2015 și pînă la emiterea prezentului raport sunt fără rulaje.

Concomitent, menționăm că pînă în prezent organele de conducere ale Societății nu au stabilit un plan referitor la posibilitatea obținerii beneficiilor economice din utilizarea acestor stocuri (biletelor răzuibile).

Pornind de la cele relatate și dat fiind faptul că Societatea în anul 2015 a reflectat în evidența contabilă aceste active la compartimentul “Stocuri și Materiale”, **recomandăm** de efectuat evaluarea stocurilor întru constatarea valorii juste cu ulterioara reflectare în evidența contabilă a rezultatelor evaluării.

Ana Litr