



AUDIT DATA

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689, 022 838797 | mun.Chișinău, str.Pietrăriei, 19/A, of.4 | www.audit-data.md

cod fiscal 1008600016392

IBAN MD27PR002224191955001498

cod TVA 0606977

PRCBMD22

e-mail: auditdata.moldova@gmail.com

BC«ProCreditBank»SA, Chișinău, Moldova

Nr. EAA 009714715 din 19 aprilie 2022

mun. Chișinău

Conducerii REGIEI EXPLOATARE A DRUMURILOR ȘI PODURILOR "EXDRUPO" Î.M.

Persoanelor însărcinate cu guvernanta

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2021

**a REGIEI EXPLOATARE A DRUMURILOR
ȘI PODURILOR "EXDRUPO" Î.M.**

- Certificatul de calificare a auditorului seria AG nr.000281 eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 25 noiembrie 2004

Chișinău 2022

Raportul auditorului independent către conducerea Regiei „EXDRUPO” Î.M.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale întreprinderii municipale Regia Exploatarea Drumurilor și Podurilor” „EXDRUPO” Î.M., (denumită în continuare Întreprindere), la data de 31 decembrie 2021, care cuprind: *Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar*, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un rezumat a politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Întreprinderii la 31 decembrie 2021, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118, cu modificările ulterioare.

Baza opiniei cu rezerve

1. Am atenționat faptul reflectării în componența imobilizărilor corporale în curs de execuție a edificiilor, care la momentul punerii în funcțiune a construcțiilor, și anume: baza de producere cu construcții și bloc administrativ, în conformitate cu prevederile legislației din domeniul construcțiilor și contabilității, urmau a fi puse și ele în funcțiune, concomitent cu edificiile aferente. De exemplu: rețele de apeduct, electricitate, termice, gazificare, cazangerie, stații de epurare, de amenajare a teritoriului, etc., în valoare totală de 6 674 759 lei, care de facto funcționează, și conform Legii Cadastrului nu sunt pasibile de a fi înregistrate în Registrul Cadastral.
2. Am constatat faptul lipsei evidenței analitice în evidența contabilă a bunurilor patrimoniale, obiecte de infrastructură tehnico-edilitară, mijloace fixe, primite în gestiune economică de la Fondator, la care nu este actualizată denumirea, nu sunt atribuite numere de nomenclator și nu sunt actualizate pașapoartele tehnice, în care urma să fie reflectată starea tehnică, valoarea reparațiilor efectuate și inventarierea efectivă, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare și a contractului privind delegarea de gestiune, de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun.Chișinău, încheiat cu Directia Generala Transport Public si Căi de Comunicații, nr.02/21 din 19.01.2021 inclusiv, Anexa 1, pct. 1, Inspectarea drumurilor și străzilor, care prevede evidența tehnică a drumurilor, inventarierea elementelor constructive a infrastructurii rutiere, evidența și prezentarea informației.

Îndeplinind recomandările Curții de Conturi, Întreprinderea a înregistrat infrastructura edilitară (bulevarde și viaduce, canalizări pluviale, drenaje, pavilioane, piețe, stradele, străzi, subterane, etc.), începînd cu situația din 01.01.2015 la active, în contul

Raportul auditorului independent către conducerea Regiei „EXDRUPO” Î.M.

imobilizărilor corporale a bilanțului contabil, la contul 123.8 "Mijloace fixe primite în gestiune economică", la valoarea de intrare în sumă de 2 094 668 348 lei, amortizarea lor a fost înregistrată în evidența contabilă la contul 124.8 "Amortizarea mijloacelor fixe primite în gestiune economică" în sumă de 733 156 091 lei, cu valoarea de bilanț, în sumă de 1 361 512 257 (2 094 668 348 – 733 156 091) lei, înregistrând în pasivul bilanțului contabil, valoarea infrastructurii edilitare, în sumă de 1 347 098 453 lei, în componența capitalului propriu la contul contabil 316 "Patrimoniul primit de la stat în gestiune cu drept de proprietate", cu diferența în valoare de 14 413 804 (1 361 512 257 – 1 347 098 453) lei.

Din probele de audit colectate în timpul misiunii de audit și explicațiile conducerii Întreprinderii, mijloacele fixe au fost primite de la balanța Primăriei Chișinău în perioada Uniunii Sovietice, fără a fi înregistrare în Capitalul Statutar, în bilanțul Întreprinderii, cum ar fi: *bulevarde și viaduce, canalizări pluviale, drenaje, pavilioane, piețe, stradele, străzi, subterane, etc.*, avînd soldul valorii de intrare indexate, la situația din 31.12.2021, în valoare totală de 2 094 668 347 lei și soldul amortizării calculate la această dată, în sumă totală de 733 156 091 lei, fără evidență analitică detaliată pe fiecare obiect în parte. Ulterior, evidența analitică detaliată pe fiecare obiect în parte, este reflectată în Registrul de evidența extrabilanțieră, completat în format excel, fiind calculată amortizarea lor în evidența extrabilanțieră, soldul amortizării cumulative la situația din 31.12.2021, constituind sumă de 2 015 999 430 lei.

Ținînd cont de faptul că infrastructura edilitară primită în proprietate (*gestiune economică*) nu aduce venituri entității, iar taxele și impozitele pentru utilizarea infrastructurii edilitare sunt colectate și transferate în Bugetul local a municipiului Chișinău, ar fi rezonabil ca cheltuielile privind calculul amortizării infrastructurii edilitare să fie compensate prin subvenționare de către Primăria Chișinău, care gestionează veniturile. Pentru perioada de gestiune auditată, ținînd cont de lipsa resurselor de compensare a amortizării infrastructurii edilitare, Întreprinderea a calculat amortizarea infrastructurii edilitare în Registrul de evidența extrabilanțieră completat în format excel, fără a fi reflectată în bilanțul contabil, fapt ce a dus la nereflectarea amortizării infrastructurii edilitare în aspecte semnificative, în Situațiile financiare pentru anul 2021, care cumulativ la situația din 31.12.2021, constituie suma de 1 282 843 339 (2 015 999 430 – 733 156 091) lei.

3. Pe data de 19.01.2021 Regia Exploatarea Drumurilor și Podurilor „EXDRUPO” Î.M. a încheiat încheiat Contractul nr.02/21 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Chișinău pentru anul 2021, cu Direcția generală transport public și căi de comunicație (DGTPCC). Conform condițiilor contractuale, calcularea valorii lucrărilor de întreținere și a serviciilor prestate se va efectua prin metoda de resurse, care prevede determinarea prețului prin calcularea în prețuri și tarife curente a elementelor de cheltuieli (a resurselor) necesare pentru realizarea lucrării/serviciului. Cu scopul de a asigura o metodologie unitară de formare a prețului contractual pentru lucrările executate/serviciile prestate se vor respecta prevederile NC; L.01.01.-2012 "Reguli de

determinare a valorii obiectivelor în construcții” și a referințelor normative stipulate în acesta. În perioada anului 2021 Întreprinderea a aplicat tarifele aprobate prin Decizia Consiliului municipal Chișinău nr. 7/11 din 09.06.2020, care nu acoperă cheltuielile real suportate de la prestarea serviciilor de salubritate mecanizată (salariul, piese de schimb, combustibil, etc.). De exemplu: În perioada anului 2021 salariile angajaților au fost calculate în conformitate cu statele de personal și listele tarifare aprobate de directorul Întreprinderii, în care s-a stabilit funcția, categoria, coeficientul de salarizare și salariul de bază. Însă, salariul mediu pe oră al muncitorilor constructori (muncitori, șoferi, etc.) acceptate și achitate de către DGTPCC, în baza Proceselor – verbale de executare a lucrărilor, întocmite lunar, a constituit suma de 57,66 lei/ora, în baza scrisorii Ministerului Economiei și Infrastructurii cu privire la determinarea valorii obiectelor de construcții începând cu 01.05.2018, nr. 10/1-0086 din 15.06.2018, care prevede utilizarea salariului mediu pe oră al muncitorilor constructori, pentru întocmirea de către investitori sau de organizațiile de proiectare a valorii estimative de deviz a obiectelor de construcții, în mărime de 57,66 lei ora. Totodată, cheltuielile de retribuire a muncii, cât și salariul mediu lunar a Întreprinderii a crescut în dinamică, datorită majorării salariilor angajaților Întreprinderii, consecință la trecerea de la cuantumul de 2610 lei la 2775 lei în anul 2019 și de la 2775 lei la 2935 lei în anul 2021, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real nr. 165 din 09.03.2010. Respectiv, diferența dintre cheltuielile lucrărilor executate, suportate pentru salarizarea muncitorilor, șoferilor, etc., care nu au fost acoperite de cheltuielile pentru remunerarea muncii acceptate și achitate de DGTPCC (57,66 lei/ora), a constituit în anul 2021 suma totală de 7 857 773 (26 060 739 - 18 203 005) lei, care a diminuat rezultatul financiar din activitatea operațională a Întreprinderii, în aspecte semnificative. Acest fapt duce la nerespectarea prevederilor contractului nr. 02/21 din 19 ianuarie 2021. Tarifele neajustate la costurile și cheltuielile suportate de facto de Întreprindere a influențat negativ activitatea economico-financiară a Întreprinderii, fiind înregistrate pierderi considerabile.

4. Este necesar de menționat faptul, că la data de 31.12.2021, în evidența contabilă și în situațiile financiare ale Întreprinderii, la contul 215.2 ”servicii în surs de execuție”, este înregistrată valoarea lucrărilor executate în conformitate cu condițiile contractuale privind delegarea de gestiune, de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Chișinău, încheiat cu Direcția Generală Transport Public și Căi de Comunicații (DGTPCC), al Primăriei, dar care nu au fost acceptate și achitate de către DGTPCC în perioada anilor 2017 – 2020, în sumă totală de 1 213 222 lei. În cazul în care valoarea acestor lucrări nu va fi acceptată și achitată de către Beneficiar, ele vor fi atribuite la pierderile întreprinderii, care, și în perioada ulterioară vor diminua rezultatul financiar din activitatea operațională, în aspecte semnificative.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (în continuare ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Întreprindere conform dispozițiilor de

etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica profesională în conformitate cu aceste dispoziții. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre cu rezervă.

Evidențierea unor aspecte

1. Menționăm faptul lipsei evidenței analitice în evidența contabilă a bunurilor patrimoniale, obiecte de infrastructură tehnico-edilitară, mijloace fixe, primite în gestiune economică, dispunând numai de Informație separată la situația din 31.12.2015, privind drumuri publice (străzi, stradele, subterane, canalizări pluviale, drenajuri, piețe, pavilioane, etc.), la care nu este actualizată denumirea actuală, nu sunt atribuite numere de nomenclator și nu sunt actualizate pașapoartele tehnice, în care inclusiv, urma să fie reflectată starea tehnică, valoarea reparațiilor efectuate și inventarierea efectivă, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare și a contractului privind delegarea de gestiune, de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Chișinău, încheiat cu Direcția Generală Transport Public și Căi de Comunicații, nr.02/21 din 19.01.2021 inclusiv, Anexa 1, pct. 1, Inspectarea drumurilor și străzilor, care prevede evidența tehnică a drumurilor, inventarierea elementelor constructive a infrastructurii rutiere, evidența și prezentarea informației.

2. Evoluția situației legate de Coronavirus (COVID-19) are un impact profund asupra sănătății oamenilor și asupra întreprinderii în ansamblu, precum și asupra performanței operaționale și financiare a organizațiilor și în ceea ce privește evaluarea capacității de a continua pe baza principiului continuării activității. Situația se modifică periodic, ceea ce duce la o incertitudine inerentă. Impactul acestor evoluții asupra Întreprinderii este prezentat în Scrisoarea către conducere și persoanele însărcinate cu guvernarea a Întreprinderii.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă de întocmirea Raportului conducerii în conformitate cu art.23 din Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017.

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 p.3 alin a) din Legea Nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, constă în a ne expune privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației, precum și declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Conducerii, indicând natura acestora.

Raportul auditorului independent către conducerea Regiei „EXDRUPO” Î.M.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și Raportul Conducerii și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu aceasta, am apreciat faptul că Raportul Conducerii a fost întocmit în conformitate cu prevederile art.23 din Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017, iar informația inclusă în acest Raport este coerentă, în aspecte semnificative, cu situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021.

În plus, în cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că exista o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să declarăm acest fapt.

Așa cum am descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* de mai sus, nu am putut obține suficiente probe adecvate cu privire la valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale de infrastructură edilitară (bulevarde și viaduce, canalizări pluviale, drenaje, pavilioane, piețe, stradele, străzi, subterane, etc.), care sunt întreținute și deservite în bază de contract cu Fondatorul. În consecință, nu putem să concluzionăm dacă acele alte informații sunt sau nu denaturate semnificativ în legătură cu acest aspect.

Conducerea întreprinderii descriind în Raportul prezentat, resursele umane și managementul riscurilor, urma să se axeze mai detaliat pe starea unităților tehnico-materiale a patrimoniului gestionat și raționamentul utilizării lor, cât și adaptarea resurselor umane necesare la volumul de lucrări contractate de Fondator, venind cu propuneri de realizare (înstrăinare) a mijloacelor fixe neantrenate în procesul de acordare a serviciilor și raționamentul de acoperire a cheltuielilor de întreținere a resurselor umane, necesare în îndeplinirea volumului contractat.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile Financiare

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, aprobate prin Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 118 din 06.08.2013, modificat, prin Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 48/2019 din 12.03.2019 cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013 în vigoare și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanță sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Întreprinderii.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele lor, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Întreprinderii.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Întreprinderii de ași continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității Întreprinderii.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare la nivel general, inclusiv prezentarea informațiilor, și măsura în care situațiile financiare oferă o prezentare fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor avute la bază.
- Obținem suficiente probe de audit adecvate privind informațiile financiare ale Întreprinderii sau activitățile de afaceri, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta despre, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și ca le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil, că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărârii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2021, Informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului sus-menționată, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și *validăm* informația comparativă privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității de ași continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

În numele:

Societății de audit ”Audit-DATA” S.R.L.

Înregistrată în Registrul public al auditorilor, pe site-ul oficial al Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului cu nr. 1902003.

Adresa societății de audit: MD-2024, mun.Chișinău, str.Pietrăriei, 19/A, of.4.

Auditorului-conducător al grupului de audit:

Ala Crucerescu

Digitally signed by Crucerescu Ala
Date: 2022.04.19 16:03:19 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Auditor certificat pentru auditul general.

Certificatul de calificare al auditorului, seria. AG nr.000281 din 25.11.2004.

Data emiterii Raportului auditorului: 19 aprilie 2022.

Digitally signed by Tomiță Sergiu
Date: 2022.04.20 08:11:20 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Un exemplar al acestui raport am primit_____

Raportul auditorului independent către conducerea Regiei „EXDRUPO” Î.M.