



## **FIRMA DE AUDIT "CONTAUDIT-SERVICE" SRL**

Licența de activitate A MM II 056040 din 14.09.2017

mun. Chișinău, str. București, 90/2  
mun. Bălți, str. Bulgară, 86/55  
cod fiscal 1007602002943  
c/IBAN  
MD12AG000000022513858185  
c/d AGRNMD2X750

tel/fax: (+231) 2-72-26  
mob: (+373) 0-697-400-00  
[www.contaudit.md](http://www.contaudit.md)  
e-mail: [info@contaudit.md](mailto:info@contaudit.md)

### **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

#### **A SITUAȚIILOR FINANCIARE**

#### **I.M. „AMENAJAREA TERITORIULUI ȘI SPAȚII VERZI BĂLȚI”**

**01.01.2020-31.12.2020**

# CUPRINS

|                                                                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <u>LISTA ACRONIMELOR</u> .....                                                                                           | 3  |
| <u>I. OPINIE CU REZERVE</u> .....                                                                                        | 3  |
| <u>II. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE</u> .....                                                                           | 3  |
| <u>III. EVIDENTIAREA UNOR ASPECTE</u> .....                                                                              | 6  |
| <u>IV. ASPECTELE - CHEIE DE AUDIT</u> .....                                                                              | 6  |
| <u>V. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANTA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE</u> ..... | 7  |
| <u>VI. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI</u> .....                                                                          | 7  |
| <u>VII. ALTE INFORMAȚII</u> .....                                                                                        | 9  |
| <u>VIII. RECOMANDĂRILE AUDITULUI</u> .....                                                                               | 10 |

Către conducerea

**I.M.,AMENAJAREA TERITORIULUI ȘI SPAȚII VERZI BĂLȚI”****LISTA ACRONIMELOR**

|                                                              |                                          |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| I.M.,AMENAJAREA<br>TERITORIULUI SI<br>SPATII VERZI<br>BĂLȚI” | Entitate                                 |
| SNC                                                          | Standarde Naționale de Contabilitate     |
| OMVSD                                                        | Obiecte de mica valoare și scurtă durată |
| ISA                                                          | Standardele Internaționale de Audit      |

**I. Opinie cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale **I.M.,AMENAJAREA TERITORIULUI ȘI SPAȚII VERZI BĂLȚI”** (denumite în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2020, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2020, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

**II. Bază pentru opinia cu rezerve**

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități

etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de efectul denaturărilor aferente:

## **2.1.Stocul de imobilizari necorporale si corporale**

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizari necorporale si corporale prezentate în bilanț la 31.12.2020 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2020 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Societății . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocului de imobilizari necorporale si corporale .

Pe parcursul auditului a fost prezentat Actul de verificare a sumelor obiectelor proprietății municipale transmise în gestiune economică la situația din 31.12.2020.

La contrapunerea datelor din Actul de verificare cu evidența contabilă a entității , s-au stabilit unele erori , la casarea imobilizărilor corporale nu este stornată amortizarea.

Referitor la corectitudinea calculării impozitului pe bunuri imobiliare , relatam următoarele:

1.Pentru anul 2020 a fost prezentat BIJ 17 :

- ✓ calculul impozitului funciar pe terenurile cu altă destinație decât cea agricolă (R2 , codul economic 113130 ) - suprafața 2,45 ha , cota 3000 lei/ha , suma calculată 7350 lei , fara aplicarea reducerii 15% pentru achitarea pînă la 30 iunie – este calculat incorect , deoarece terenurile date au valoare estimată în scopul impozitării;
- ✓ calculul impozitului pe bunurile imobiliare achitat din valoarea contabilă (R4 , codul economic 113210) – valoarea 782335 lei , cota 0,1% , suma calculată 782,33 lei , fara aplicarea reducerii 15% pentru achitarea pînă la 30 iunie – este calculat incorect , deoarece bunurile respective au valoare estimată , iar cota pentru anul 2020 este 0,3% , în plus nu am putut aprecia care bunuri imobiliare au fost incluse în această grupă.
- ✓ calculul impozitului pe bunurile imobiliare achitat din valoarea estimată (R6 , codul economic 113230 , potrivit art.280 lit.a) – valoarea 1655061,80 lei , cota 0,1% , suma calculată 16550,62 lei , fara aplicarea reducerii 15% pentru achitarea pînă la 30 iunie – este calculat incorect , deoarece bunurile respective sunt indicate la art.280 lit.a , ceea ce

constituie bunuri imobiliare cu destinație locativă , iar cota pentru anul 2020 este 0,3% , matematic  $1655061,80 \text{ lei} * \text{cota } 0,1\%$  nu poate fi egal cu 16550,62 lei , în plus nu am putut aprecia care bunuri imobiliare au fost incluse în această grupă.

În concluzie , nu este calculat corect , impozitul pe bunurile imobiliare pentru anul 2020.

## **2.2.Activele circulante**

Evidența contabilă a activelor circulante , și anume a materialelor , activelor biologice circulante , obiectelor de mică valoare și scurtă durată , producția în curs de execuție și produse , necesită corectări.

În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt luate la evidență materiale destinate procesului de activitate a entității .

Obiectele de mică valoare sunt casate cu erori , sunt cazuri de stornare incorectă a amortizării , evidența contabilă este ținută cu abateri de la Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare.

Evidența activelor biologice lipsește , contrar SNC "PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII ÎN AGRICULTURĂ " , entitatea nu respectă modul de contabilizare și prezentare a informațiilor în situațiile financiare privind activele biologice din fitotehnie - cultivarea plantelor anuale și/sau perene, silvicultura, floricultura , evidența contabilă a creșterii și plantării în sere a florilor, arburilor și arbuștilor;

## **2.4.Impozitele și dările de seamă , rapoartele financiare și fiscale**

Entitatea a prezentat cu erori următoarele dări de seamă și rapoarte:

1.Nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Declarația privind TVA forma TVA 12 , și anume : sunt trecute în cont sume TVA pentru cheltuieli și servicii , ce nu țin de activitatea de întreprinzător , în Anexa TVA facturile primite de la furnizori nu sunt incluse în perioadele respective de procurare , sau sunt cazuri când lipsesc.

2. Nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate

IPC18 , nu se reflectau corect salariile achitate și nu erau indicate corect concediile medicale.

### **III. Evidențierea unor aspecte**

Evenimente ulterioare

Impactul virusului COVID-19 , pandemia cauzată de virusul COVID-19 implică provocări și riscuri suplimentare pentru operațiunile Societății. Teama de virus și măsurile de urgență luate de statele afectate pentru a reduce răspândirea acestuia vor pune o presiune tot mai mare asupra mediului economic. Societatea a luat deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, pandemia prezintă și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale Societății . Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

Evoluția situației legate de virusul Corona (Covid-19) are un impact profund asupra sănătății oamenilor și asupra societății noastre 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 zilnic, ceea ce duce la o incertitudine inerentă. Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

### **IV. Aspectele cheie de audit (KAM)**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

În plus, față de aspectul descris în secțiunea «Evidențierea unor aspecte», am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Aspectele cheie de audit:

1. Evidența corectă și evaluarea imobilizărilor corporale/necorporale cu gradul de uzură avansat , primite în gestiune economică , cât și evaluarea ulterioară , identificarea terenurilor și bunurilor imobiliare , din care trebuie de calculat impozitul pe bunuri imobiliare;
2. Conturile contabile neajustate după SNC și soft-ul contabil învechit este aplicat contrar legislației în vigoare

3.Elaborarea politicilor contabile , care să corespundă specificului activității entității , în corespundere cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare , Standardelor Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare , Codului Fiscal nr.1163 – XIII din 24 aprilie 1997 și nr.1417 – XIII din 17 decembrie 1997, cu modificările și completările ulterioare .

## **V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

## **VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

6.1. 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 că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile 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.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare

reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

## **VII. Alte informații**

Sistemul de management financiar și control în cadrul I.M., „AMENAJAREA TERITORIULUI ȘI SPAȚII VERZI BĂLȚI”, precum și activitatea auditului intern necesită îmbunătățiri.

Entitatea are obligația de a organiza și a implementa sistemul de management financiar și control pentru asigurarea principiilor bunei guvernări și atingerii obiectivelor entității, prin desfășurarea activităților de control, care urmează a fi organizate și realizate în toate procesele operaționale și la toate nivelurile entității.

În rezultatul evaluării sistemului de management financiar și control al entității, s-a constatat că nu au fost dezvoltate unele elemente proprii sistemului dat, care țin de: identificarea riscurilor asociate obiectivelor stabilite prin Planul anual de activitate; identificarea riscurilor de fraudă asociate procesului de raportare financiară; elaborarea unui Ghid privind activitățile de control; elaborarea unei politici/strategii de comunicare cuprinzătoare; elaborarea unor reguli scrise privind sistemul de informare, comunicare și documentare internă.

Există riscul general că tranzacțiile și înregistrările contabile nu vor fi realizate conform unui cadru acceptabil de bună guvernare (transparență, legalitate, integritate) și că sistemul de management financiar și control nu va fi eficient prin faptul că nu se va asigura corectitudinea unor date din rapoartele financiare, aceasta putând fi influențată de fraudarea datelor, neasigurarea

reconcilierii datelor raportate și admiterea unui nivel ridicat al erorilor la procesarea datelor și efectuarea tranzacțiilor.

În lipsa unui audit intern adecvat pe parcursul anului 2017-2018-2019-2020, conducerea entității nu a primit asigurarea privind caracterul adecvat al mediului de control intern, persistând riscul de existență a unor erori sau fraude neidentificate la timp.

### **VIII.Recomandările auditului**

Administratorului I.M.,AMENAJAREA TERITORIULUI ȘI SPAȚII VERZI BĂLȚI”:

- 1) Să aprobe un program de măsuri, prin care s-ar stabili etapele și termenele de evaluare a imobilizărilor corporale/necorporale cu gradul de uzură avansat , primite în gestiune economică , cât și evaluarea ulterioară , identificarea terenurilor și bunurilor imobiliare , din care trebuie de calculat impozitul pe bunuri imobiliare ;
- 2) Să prezinte Dările de seamă corectate la Serviciul Fiscal ( pe parcursul auditului au fost prezentate corectate Declarația privind TVA forma TVA 12 , Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate IPC18 pentru anul 2020.Este de menționat că Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2020 a fost prezentată peste termenul limită de prezentare , pe data de 26.03.2021 , pe când termenul linită a fost 25.03.2021 ) ;
- 2) Să asigure corectarea erorilor, admise în evidența contabilă ;
- 3) Să asigure desfășurarea activităților privind eficientizarea sistemului de management financiar și control, prin identificarea riscurilor asociate obiectivelor stabilite în Planul anual de activitate, identificarea riscurilor de fraudă asociate procesului de raportare financiară, elaborarea unui Ghid privind activitățile de control, elaborarea unei politici/strategii de comunicare cuprinzătoare, stabilirea unor reguli scrise privind sistemul de informare, comunicare și documentare internă, elaborarea proceselor operaționale pentru activitățile de bază;
- 4) Efectuarea inventarierii imobilizarilor corporale și necorporale trimestrial sau cel puțin anual;
- 5) Stocarea info-extrase bancare;
- 6) Automatizarea în programul contabil 1 C a proceselor de activitate , inclusiv evidența contabilă a activelor biologice;

- 7) Recomandăm cu strictețe de a introduce principiul de „4 ochi”, adică, rapoartele, documentele de casă , de bancă , alte documente primare, să fie semnate de director și contabil;
- 8) De a efectua inventarierea debitorilor si creditorilor , pentru a deconta sumele cu termen de prescriptie expirat;
- 9) Elaborarea politicilor contabile care să corespundă specificului activității entității , în corespundere cu prevederile legislației în vigoare.

Responsabili de elaborarea Raportului de audit:

Stela DARII

Auditor Licențiat

Certificat ser.AG nr.000158 din 22.06.2007

FA „Contaudit-Service” SRL

Licența ser.A MMII nr.056040 din 14.09.2017  
mun.Bălți 05.04.2021

Responsabil de monitorizarea misiunii de audit:

Goreanschi Zinaida

Auditor Licențiat

Certificat ser.AG nr.000181 din 14.11.2007



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

12.04.2021