



The right to know

FlagMAN-D SRL, IDNO: 1008600029969, RM, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu 2, ap. 4
IBAN: MD30VI000002224526136MDL, BC "Victoriabank" SA fil. Nr. 26, SWIFT: VICBMD2X469

Nr. 2021-12-03/02 din 03.12.2021

Dna Adelina Cazac Administrator Interimar al ÎM „Servicii publice Cimișlia”
(e-mail: imspcim@gmail.com)

Consiliului Orășenesc Cimișlia
(e-mail: primaria@cimislia.md, raionul.cimislia@gmail.com)

DI Cozonac Eugeniu Director general al Agenția Proprietății Publice
(e-mail: eugeniu.cozonac@app.gov.md, office@app.gov.md)

**Scrisoare de comunicare a denaturărilor identificate
pe parcursul efectuării auditului situațiilor financiare ale
Întreprinderii Municipale SERVICII PUBLICE CIMIȘLIA
pentru anii 2019-2020**

În conformitate cu contractul de prestare a serviciilor de audit Nr. 42 din 12.07.2021 Societatea de Audit „**FlagMAN-D**” SRL (denumită în continuare „**Societate de Audit**” sau „**Auditor**”) urma să auditeze situațiile financiare anuale pentru perioada 2019-2020 ale Î.S. Întreprinderea Municipală „SERVICII PUBLICE CIMIȘLIA” (denumită în continuare „**Entitate auditată**”, „**Client**”).

Scopul acestei scrisori a auditorului este de a comunica conducerii entității și persoanelor responsabile de guvernanță, a aspectelor cu privire la denaturările identificate pe parcursul executării misiunii de audit care ar fi determinat o modificare a opiniei. Totodată menționăm că, **Conducerea** Entității auditate este responsabilă pentru situațiile financiare emise.

Denaturările identificate în situațiile financiare în cursul misiunii de audit au fost rezultatul unei creșteri a volumului procedurilor de audit de fond peste inițial planificat.

Metodele de audit utilizate sunt eșantionarea, analiza, testarea procedurilor de control ale sistemului de control intern, examinarea bazată pe teste pentru a confirma datele din situațiile financiare și informațiile suplimentare identificate în situațiile financiare legate de activitățile financiare și economice ale entității, evaluând conformitatea cu principiile contabile și standardele contabile aplicabile pentru întocmirea situațiilor financiare ale Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” pentru perioada de raportare a anilor 2019 - 2020.

Totodată vă comunicăm că, în perioada executării contractului de audit, Auditorul a identificat denaturări semnificative ale situațiilor financiare cauzate de neconformitatea cu legile și reglementările în vigoare, și, în conformitate cu **ISA 250**, Societatea de audit „FlagMAN-D” vă raportează neconformitățile identificate și suspectate.

Concluziile prezentate în această scrisoare reprezintă informații obținute de auditor în contextul auditului situațiilor financiare, care, în opinia auditorului, sunt semnificative și utile persoanelor autorizate de organizație și conducerii entității auditate, inclusiv în exercitarea controlului asupra procesului de întocmire corectă a situațiilor financiare și dezvoltarea informațiilor din acestea.

Conținut:

DATE GENERALE A ENTITĂȚII AUDITATE	4
OBSERVAȚII ȘI CONSTATĂRI	5
Imobilizări necorporale	5
Imobilizări corporale	6
Stocuri	10
Creanțe	11
Numerar	11
Datorii	12
Venituri	13
Cheltuieli	14
Diferențele temporare de tarife pentru activități reglementate (ajustări de tarife)	14
Costuri	16
Sistemul controlului intern	17
Evenimente după data raportării	19
ASPECTE IMPORTANTE ALE MISIUNII DE AUDIT	20
Anexa nr. 1	22
Anexa nr. 2	25

DATE GENERALE A ENTITĂȚII AUDITATE

Denumirea entității auditate: „Întreprinderea Municipală” Servicii Publice Cimișlia”

Data înregistrării: 31.03.2011

Cod fiscal: 1011605000455

Adresa juridică: MD-4101, Republica Moldova, or. Cimișlia, str. Nicolae Iorga 108

Тел.: 373-69-629-770

E-mail: imspcim@gmail.com

Obiectul principal de activitate: Captarea, tratarea și distribuția apei, colectarea și epurarea apelor uzate.

Licența: AC 000575 05.02.2016-05.02.2041

Fondator: Consiliul Orășenesc Cimișlia (100%)

Capitalul social: 15.296.211 лей

Conturi bancare:

IBAN: MD84ML000000002251515286, **SWIFT:** MOLDMD2X315

BC Moldindconbank SA fil. Cimislia

Persoane responsabile:

Administrator: Adelina Cazac

Contabil Șef: Valentina Botnari

OBSERVAȚII ȘI CONSTATĂRI

În fiecare secțiune a tabelului de mai jos, observațiile sunt clasificate în funcție de importanța lor. Scorul poate fi interpretat după cum urmează:

- **Risc ridicat:** Risc semnificativ pentru entitatea auditată și, prin urmare, necesită atenție imediată a conducerii pentru a determina orice impact de la apariția lor până la momentul actual, pentru a dezvolta și a conveni asupra unui program de rezoluție promptă și pentru a oferi un grad de încredere sigur că aceste evenimente nu se va produce în viitor.
- **Risc mediu:** Risc care nu necesită o atenție imediată din partea conducerii entității auditate, dar această categorie de circumstanțe ar trebui să fie imediat supusă controlului conducerii entității auditate. În plus, acest nivel de risc corespunde unor circumstanțe care nu sunt semnificative, dar pot deveni semnificative în momentul în care aceste circumstanțe se dezvoltă mai mult.
- **Risc scăzut:** Risc care nu necesită atenția imediată a conducerii entității auditate, care apare în situații în care există un anumit nivel de dificultate, dar entitatea auditată a dezvoltat un control compensatoriu (acțiune preventivă), care, deși nu este perfect, reprezintă un nivel ridicat de încredere că subiectul auditat nu va avea pierderi materiale semnificative ca urmare a implementării acestui fapt.

1. Imobilizări necorporale		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
1.1. Reflectarea incorectă a amortizării imobilizărilor necorporale în evidența contabilă, utilizarea imobilizărilor necorporale cu valoarea contabilă zero în activitatea entității auditate și ca urmare subestimarea deducerilor din amortizarea imobilizărilor necorporale în perioada 2020.	Ca rezultat al recalculării amortizării imobilizărilor necorporale au fost identificate următoarele: • ponderea imobilizarilor necorporale în totalul grupei de active necorporale ale societății cu valoarea contabilă zero este de 28%; • pentru obiectul „Pachet Programabil 1C Contabilitate” eronat sa calculat amortizarea după expirarea duratei de viață utilă în valoare de 6 745,26 lei pentru perioada 2018-2019;	Risc mediu Efectul acestor circumstanțe nu a condus la o denaturare semnificativă a

	• pentru obiectul „Licența pentru desfășurarea activității” nu sa calculat amortizarea din februarie 2016, recalcularea amortizării a prezentat abaterea la data de 31.12.2019 de 1 136,41 lei. Pentru anul 2020 abaterea a constituit 1 165,45 lei. Auditorul recomandă conducerii entității auditate să efectueze inventarierea imobilizărilor necorporale în vederea determinării obiectelor neutilizate cu valoarea contabilă zero pentru casarea ulterioară iar pentru obiectele care sunt utilizate și generează beneficii economice pentru reevaluare. De asemenea, recomandăm revizuirea politicilor contabile și tehnicilor contabile pentru evaluarea și calcularea amortizării pentru a aduce volumul deducerilor din amortizare recunoscute ca parte a costurilor și cheltuielilor în conformitate cu SNC și cu faptele economice reale realizate ale activităților entității auditate.	indicatorilor situațiilor financiare în termeni absoluți, dar este un semn de inadecvare a procedurilor sistemului de control intern al entității auditate și poate duce în viitor la realizarea repetată a acestui risc și omiterea denaturărilor semnificative de către sistemul de control intern în situațiile financiare.
2. Imobilizări corporale		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
2.1. Am fost numiți auditori la întreprindere după 31 decembrie 2020 și prin urmare nu am supravegheat inventarul stocurilor și imobilizărilor corporale la începutul și sfârșitul anului. Drept consecință a acestor circumstanțe, în acestea compartimente ale situațiilor financiare, am folosit proceduri de audit alternative pentru a obține probe de	În perioada auditului, Auditorul a efectuat o inspecție fizică a obiectelor materiale din bilanțul entității auditate. Aceste proceduri nu oferă o imagine fidelă și nu o oferit dovezi suficiente și relevante cu privire la starea obiectelor materiale la 31.12.2019 și 31.12.2020. Adică starea fizică a obiectelor la data examinării fizice poate diferi de starea acestor obiecte la datele indicate. Folosind proceduri alternative nu ne-am putut asigura de cantitatea imobilizărilor corporale disponibile la 31 decembrie 2020 care sunt	Risc ridicat

audit relevante.	reflectate în rândul 130 din bilanț pentru perioada corespunzătoare în valoare de 105,4 milioane lei. Utilizând proceduri alternative nu ne-am putut asigura de cantitatea imobilizărilor corporale disponibile la 31 decembrie 2019 care sunt reflectate în rândul 130 din bilanț pentru perioada corespunzătoare în valoare de 102,7 milioane lei. Drept urmare a acestor circumstanțe, nu am putut stabili dacă la data de 31.12.2019, este nevoie de a face ajustări în raport cu sumele înregistrate sau neînregistrate în evidența contabilă a imobilizărilor corporale precum și elementele din raportul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar. Auditorul recomandă conducerii entității auditate să invite auditorul să participe la inventarierea anuală, ceea ce va asigura posibilitatea efectuării procedurilor de audit examinării fizice a obiectelor la data raportării sau la data foarte aproape datei de raportare.	
2.2 Fondul locativ la bilanțul entității auditate	Valoarea inițială a fondului locativ înregistrată în bilanțul entității la 31 decembrie 2019 este de 79,1 mln lei. Pe parcursul anului 2020 Entitatea auditată nu a înregistrat intrări sau ieșiri ale obiectelor fondului locativ, valoarea inițială a rămas neschimbată. Entitatea auditată a înregistrat în perioadele anterioare anului 2019 amortizarea fondului locativ în valoare de 7,9 mln lei. În perioada anilor 2019 - 2020 calculul amortizării aferent fondului locativ nu s-a efectuat. În contextul examinării fizice Auditorul a constatat că obiectele fondului locativ nu sunt sub controlul Entității auditate și nu generează beneficii economice. Astfel obiectele fondului locativ nu satisfac cerințelor de recunoaștere a activelor în bilanțul contabil Entității auditate.	Risc ridicat

	Auditorul recomandă derecunoașterea activelor sub formă de fonduri locative prin micșorarea valorii de bilanț și cheltuielilor curente la valoarea contabilă a obiectelor menționate (71,1 mln lei).	
2.3 Mijloace fixe fără valoare contabilă (egală cu zero).	Prezența mijloacelor fixe cu valoarea contabilă zero indică indirect existența unor situații de subestimare a cheltuielilor de amortizare (parte din cheltuielile perioadei) în anul 2020 (circa 22 obiecte cu un cost inițial de circa 10 milioane lei). Exemple pentru astfel de mijloace fixe: - Obiecte amenajării teritoriului; - Fantana arteziana nr. 854; - Fantana arteziana nr. 393. O parte din imobilizările corporale care nu participă efectiv la activitatea economică a entității auditate, dar sunt surse de beneficii economice sub formă de solduri utilizabile (deșeuri, piese de schimb). Obiectele mijloacelor fixe amortizate integral la data raportării, neutilizate în activitatea economică a întreprinderii este necesar de a fi casate și recalificate în componența stocurilor deșeurilor apărute în urma dezmembrării obiectelor. De asemenea, indică faptul că entitatea auditată a efectuat incorect estimările contabile ale duratei de viață utilă în perioadele de punere în funcțiune a acestor mijloace fixe și a admis denaturări semnificative în acest compartiment al situațiilor financiare. Aceste estimări contabile sunt auditate anual în contextul inventarierii anuale.	Risc ridicat
2.4 Entitatea auditată nu a elaborat politici contabile pentru determinarea și recunoașterea valorii reziduale a mijloacelor fixe.	De remarcat că, practica nealocării valorii reziduale în costul inițial al mijloacelor fixe contrazice prevederilor SNC și conduce la o supraestimare a ratei de amortizare a mijloacelor fixe și la supraestimarea costurilor de amortizare a mijloacelor fixe recunoscute de către entitatea auditată în perioada de raportare.	Risc ridicat

2.5 Subiectul auditat a recunoscut ca o parte din imobilizările corporale conțin elemente care nu îndeplinesc criteriile inițiale de recunoaștere ca imobilizări corporale.	Au fost depistate obiecte care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere ca mijloace fixe în valoare totală de 39 901 lei (spre exemplu: „Sistem de automatizare Cascad”, „Printer multifuncțional”). Astfel, obiectele cu o valoare individuală mai mică decât limita stabilită de lege au fost recunoscute ca parte a mijloacelor fixe.	Risc mediu
2.6 În perioada 2019 - 2020 entitatea nu a efectuat proceduri de reevaluare și depreciere a valorii imobilizărilor corporale pe termen lung avînd pierderea evidentă a proprietăților inițiale din cauza uzura fizice sau învechirii morale, ceea ce a dus la abateri de la prevederile SNC. Drept consecință a acestui fapt, în perioada 2019 - 2020 valoarea cheltuielilor cu amortizarea pentru obiectele materiale pe termen lung a fost denaturată, ceea ce la rîndul său are un impact negativ asupra fiabilității evaluării costului apei furnizate consumatorilor și costul serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare. Folosind proceduri alternative, nu am putut obține încrederea cuvenită cu privire la valoarea acestor ajustări și ca urmare a acestor circumstanțe, nu am putut determina valoarea ajustărilor necesare în contabilitatea sumelor elementului de raportare financiară, precum și elementele din contul de profit și pierdere și situația modificărilor capitalului propriu (profit curent pentru perioadele de 2019 și 2020) asociate acestei ajustări.	Recomandăm ca entitatea auditată să efectueze inventarierea activelor imobilizate pentru a identifica starea reală a fondului de imobilizări corporale pe termen lung, cu selectarea obligatorie a semnelor de depreciere în listele de inventar. În baza rezultatelor inventarierii să identifice obiectele care urmează: - lichidărea din motivul uzurii fizice; - scoaterea din funcțiune a instalațiilor într-o stare nesatisfăcătoare pentru o utilizare eficientă ulterioară în activitatea economică, din cauza impactului negativ al situațiilor de urgență (adică pierderea posibilității de utilizare a instalațiilor înainte de expirarea duratei de viața acestora); - revizuirea duratei de viață utilă; - depreciere datorată pierderii parțiale sau totale a capacității de a genera fluxuri viitoare de beneficii economice. În această situație, mărimea cheltuielilor de amortizare a mijloacelor fixe înregistrate sunt semnificativ denaturate. Obiectele pentru care durata de viață utilă ar trebui revizuită trebuie să treacă procedura de reevaluare pentru a reflecta o valoare de bilanț reală și ca urmare a determina o valoare mai fiabilă a cheltuielilor de amortizare.	Risc ridicat

2.7 Denaturări în situațiile financiare aferente amortizării cumulate a imobilizărilor corporale.	În baza rezultatelor procedurilor de audit, au fost identificate următoarele erori și denaturări: - evaluarea inițială incorectă a obiectelor la punerea în exploatare (stația Cascad Bogdanovca Nouă (-4 333,33 lei)); - au fost identificate obiectele: stația de pompare, turn de apă care au fost puse în exploatare la data de 30 iunie 2020 dar amortizarea pentru aceste obiecte nu sa calculat.	Risc ridicat
3. Stocuri		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
3.1. Nu am putut cu ajutorul procedurilor alternative să identificăm cantitatea stocurilor disponibile la data de 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2020 reflectate în bilanț (rd. 290) în valoare de 1,1 mln lei și respectiv 1,7 mln lei . Ca urmare a acestor circumstanțe, nu am putut determina dacă este necesar de a face ajustări în ceea ce privește sumele înregistrate sau neînregistrate ale stocurilor, precum și elementele situațiilor de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar.	Deoarece inventarierea a stocurilor este efectuată la data de raportare sau la date foarte apropiate de datele de raportare, recomandăm conducerii să asigure prezența unui auditor la inventarierea anuală.	Risc ridicat
3.2 Soldurile stocurilor de producție fără mișcare	La data de 31.12.2019 Entitatea auditată a înregistrat soldurile stocurilor de producție în valoare de 170 mii lei în forma brichete (peste 100 de tone). Pe parcursul anului 2020 Entitatea nu a înregistrat mișcările în linia de stocuri date.	Risc ridicat

	Acest fapt atestă un risc sporit al micșorării valorii realizabile nete a stocurilor date de producție. Entitatea nu a efectuat în contextul inventarierii anuale pentru anul 2020 testarea la deprecierea soldurilor activelor date. Auditorul nu a identificat acestea active în examinarea fizică efectuată.	
4. Creanțe		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
4.1 Entitatea efectuează decontări cu consumatorii de servicii de alimentare cu apă/canalizare/evacuarea deșeurilor/energia termică cu sold restrâns pe conturile creanțelor comerciale și evidențiază avansurile cu ajutorul operațiunilor manuale, asta a condus la înregistrarea soldurilor creditoare în situațiile analitice a contului 221 "Creanțe comerciale" defalcare pe clienți/debitori.	În cadrul procedurilor de audit pentru secțiunea de creanțe a entității auditate a fost marcat următorul aspect: - pe contul 221.1 „Creanțe comerciale pe teritoriul țării” pe care se organizează contabilitatea creanțelor consumatorilor persoanelor juridice la 31.12.2019 și 31.12.2020 există debitori cu sold negativ pe 6 persoane în valoare totală de 6 114,67 lei la 31.12.2019 și 4 debitori în valoarea totală de 10 194,97 lei la 31.12.2020. Recomandăm entității să efectueze inventarierea creanțelor și să caseze datoriile restante (expirate) în conformitate cu legislația în vigoare, să oficializeze proceduri interne pentru reflectarea separată a soldurilor la decontări cu consumatorii de servicii ai entității auditate asupra creanțelor și pasivelor în forma avansurilor primite.	Risc ridicat
5. Numerar		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect

5.1 Conturile pentru evidența numerarului sunt utilizate de entitatea auditată conform metodologiei de utilizare a conturilor 242 „Conturi în valută națională” și 241 „Casa”.	În conformitate cu prevederile documentelor de reglementare privind organizarea și desfășurarea tranzacțiilor în numerar este utilizat contul 241 „Casa”. Soldurile de numerar care se afla la dispoziția angajaților întreprinderii (sub răspundere materială) de regulă sunt reflectate în contul sintetic 226 „Creanțe ale personalului”.	Risc mediu
6. Datorii		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
6.1 Evidența datoriilor comerciale este organizată cu abateri de la normele metodologice.	În timpul procedurilor de audit, pentru secțiunea privind evidența datoriilor comerciale a entității auditate a fost efectuată o selecție a principalilor creditori pe baza semnificației (valoarea soldului la data raportării) și au fost expediate solicitări de confirmare a soldurilor. Deocamdată nu am primit nici o confirmare de la terți cu privire la valoarea soldurilor înregistrate ale obligațiilor entității auditate. Procedurile alternative de audit efectuate nu oferă o asigurare clară cu privire la credibilitatea soldurilor reflectate la data de raportare. Pe contul 521.1 „Datorii comerciale pe teritoriul țării” pe care se organizează contabilitatea datoriilor entității auditate față de persoane juridice la 31.12.2019 și 31.12.2020 există creditori cu sold negativ pe 10 persoane în sumă totală de 18 793,40 lei la 31.12.2019 și 19 creditori în sumă totală de 22 581,32 lei la 31.12.2020. Aceeași situație este prezentă pentru contul 532 „Datorii față de personal privind alte operații” soldul prezentat în situațiile financiare la data de raportare (31.12.2020) este debitor 2 245,15 lei. Recomandăm entității auditate efectuarea inventarierii creanțelor și datoriilor, casarea datoriilor cu termen expirat conform legislației în vigoare și elaborarea procedurilor de control intern asupra datoriilor restante. De asemenea, să numească persoană responsabilă pentru	Risc ridicat

	controlul datoriilor restante.	
6.2 Nerecunoașterea provizioanelor	Având în vedere numărul mare de salariați, Auditorul estimează că valoarea provizioanelor aferente concediilor nefolosite constituie o sumă semnificativă pentru Entitatea auditată. Cheltuielile de salarizare constituie o valoare semnificativă (peste 4 mln lei). Clientul nu a recunoscut provizioanele conform prevederilor SNC „Capital propriu și datorii” pentru perioadele anului 2019 și 2020.	Risc mediu
7. Venituri		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
7.1 Recunoașterea veniturilor din vânzări din furnizarea apei / canalizare / evacuarea deșeurilor.	Citirea indicatoarelor dispozitivelor de evidență a volumului de apă consumată nu se efectuează în aceeași zi pentru toți consumatorii finali și nici la ultima zi a anului. Volumul exact al abaterilor este greu de măsurat. Conform așteptărilor Auditorului veniturile din vânzări sunt subestimate în limita de 85 mii lei .	Risc mediu
7.2 Clasificarea și dezvaluirea veniturilor din vânzări pe categorii	În Situația de profit și pierdere pentru anul 2020, la dezvăluirea capitolul venituri din vânzări este indicată numai suma totală a veniturilor din vânzări fără ca aceasta să fie repartizată pe compartimente prevăzute de cadrul de raportare (venituri din vânzări produselor și mărfurilor, prestarea, serviciilor și executarea lucrărilor, contractelor de construcție și etc.), ce duce la încălcarea prevederilor SNC.	Risc mediu
7.3 Nerecunoașterea veniturilor din livrările stocurilor de produse personalului propriu	Operațiunile de livrare personalului a producției Entității nu este recunoscută în componența veniturilor entității. În registrele contabile tranzacțiile date sunt reflectate ca micșorarea soldului stocurilor și micșorarea datoriilor față de personal.	Risc mediu

8. Cheltuieli		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
8.1 Clasificarea și dezvaluirea costului vânzărilor pe categorii	În Situația de profit și pierdere pentru anul 2020, la dezvăluirea capitoul costul vânzărilor este indicată numai suma totală a costurilor vânzărilor fără ca aceasta să fie repartizată pe compartimente prevăzute de cadrul de raportare (valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute, costul serviciilor prestate, costuri aferente contractelor de de construcție/leasing/microfinațare etc.), ce duce la încălcarea prevederilor SNC.	Risc mediu
9. Diferențele temporare de tarife pentru activități reglementate (ajustări de tarife)		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
9.1 Lipsa politicilor contabile în legătură cu conturile de diferențele temporare la tarife pentru activități reglementate (ajustări de tarife).	În conformitate cu bazele conceptuale raportării financiare emis de IFAC elementele direct legate de evaluarea stării financiare sunt active, datorii, capital propriu. Ele sunt definite după cum urmează: (a) Activul este resursă controlată de întreprindere ca rezultat al evenimentelor anterioare care va genera în viitor, după cum se prevede, un aflus de avantaje economice. (b) Datoria este obligația reală a întreprinderii luată în baza evenimentelor anterioare calculul căreia se va încheia cu retragerea de la întreprindere a resurselor care constituie purtători de avantaje economice. (c) Capitalul propriu este mărimea rămasă în activele întreprinderii după scăderea datoriilor	Risc ridicat

În același timp, un element care îndeplinește definiția unui element al situațiilor financiare ar trebui recunoscut dacă:

- (a) orice beneficiu economic viitor asociat cu acest element este probabil să între și să iasă din întreprindere;
- (b) Elementul are un cost sau o valoare care poate fi determinată exact.

Informațiile sunt de încredere atunci când sunt complete, neutre și lipsite de erori.

Abaterile (ajustările de tarife) sunt recunoscute în evidență ca active sau datorii din momentul și până în momentul în care beneficiile economice viitoare care sunt asociate cu acest element au posibilitate să între și să iasă din întreprindere.

SNC nu abordează probleme specifice care decurg din activitățile reglementate, cum ar fi abaterile de tarif. Considerăm că recunoașterea acestor abateri de tarif în situațiile financiare ale entității auditate ar reflecta mai corect situația financiară și rezultatele activității.

Recomandăm entității auditate elaborarea politicilor contabile, pentru a asigura prezentarea abaterilor de tarif în situațiile financiare cel puțin sub forma de dezvoltări în nota explicativă, pentru a îmbunătăți credibilitatea informațiilor furnizate utilizatorilor situațiilor financiare.

Ca bază metodologică pentru elaborarea politicilor contabile recomandăm utilizarea:

1. IFRS 14 «Conturi de ajustare a tarifelor amânate», legate de activități reglementate;
2. Practica altor furnizori de apă și energie.

Entitatea prezintă în Bilanț suma tuturor soldurilor debitoare și creditoare în contul abaterilor de tarif amânat, iar în situația modificărilor

	capitalurilor proprii, mișcarea netă a tuturor soldurilor în contul abaterilor de tarif amânat pentru perioada de raportare care se referă la elemente recunoscute în alte capitaluri proprii. Sunt prezentate separat sumele elementelor care, în conformitate cu alte standarde de contabilitate, nu vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere sau vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere dacă sunt îndeplinite anumite condiții. Entitatea prezintă, ca un element în rând separat în situația de profit și pierdere, mișcarea netă rămasă a tuturor soldurilor contului de amânare reglementat pentru o perioadă, excluzând mișcările care nu sunt recunoscute în profit sau pierdere, cum ar fi sumele aferente achizițiilor.	
10. Costuri		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
10.1 Nerecunoașterea în structura cheltuielilor întreprinderii a costurilor amânate și a costurilor viitoare și denaturarea costului bunurilor produse/serviciilor prestate	Costurile de producție sunt recunoscute pe bază de angajamente în perioada în care sunt suportate efectiv. În acest scop, este necesară o contabilitate separată: - costurile curente, care includ costurile efectiv suportate și recunoscute în perioada curentă (lună, trimestru, an) (de exemplu, costul materialelor consumate, Conform prevederilor Ghidului metodologic privind contabilizarea costurilor de producție și calculul costul produselor și serviciilor, entitățile care desfășoară activități pentru producția de produse și/sau prestări de servicii sunt obligate să țină evidența contabilă a costurilor de producție și să calculeze costul bunurilor fabricate/serviciilor prestate; - salariile calculate lucrătorilor de bază (energia electrică consumată); - costuri amânate, care includ costurile suportate în perioada curentă, dar aferente perioadelor viitoare (de exemplu, costuri	Risc ridicat

	asociate cu repararea mijloacelor fixe, certificări, examinări, estimări). - costuri viitoare, care includ costuri care vor fi suportate în perioadele următoare, dar sunt recunoscute în perioada curentă (de exemplu, indemnizațiile estimate pentru concediile lucrătorilor principali). Acest fapt denaturează semnificativ sumele din situațiile financiare. Auditorul recomandă insistent conducerii entității auditate să elaboreze politici de calculare a costului produselor și serviciilor cu includerea obligatorie a costurilor amânate și a costurilor viitoare, în strictă conformitate cu Ghidurile metodologice privind contabilizarea costurilor de producție și calcularea costului produselor și serviciilor.	
11. Sistemul controlului intern		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
11.1 Sistem ineficient de control intern care nu asigură libertatea Situațiilor Financiare față de denaturări semnificative	La entitatea auditată, sistemul de control intern nu corespunde nevoilor reale ale întreprinderii. Entitatea efectiv nu are un departament de audit intern. Auditorul nu a primit confirmarea funcționării efective a comisiei de audit. Fiind prezent și funcțional în cadrul unei entități, sistemul de control intern evită erori sistematice grave în luarea deciziilor manageriale, gestionarea resurselor și a numerarului. Recomandăm identificarea nevoii reale de control intern și dezvoltarea condițiilor adecvate pentru sistemul de control intern, inclusiv prin o mai mare formalizare a procedurii de achiziție a imobilizărilor corporale pe termen lung, dezvoltarea unor proceduri de control pentru corectitudinea	Risc ridicat

	acumulării amortizării, reflectarea la timp în evidența contabilă a punerii în funcțiune a mijloacelor fixe.	
11.2 Sistemul informațional contabil (două baze de date necorelate și nereconciliate)	Situațiile financiare sunt compilate din doua sisteme informatice 1C versiunea 8 și 7. Calculele salariale se efectuează în 1c versiunea 8 și se transferă cu ajutorul operațiunilor manuale în 1c versiunea 7, fără repartizare pe persoane (toată suma salariului calculat s-a introdus la angajatul Bunduchi Victor). La 31 decembrie 2020, întreprinderea, conform înregistrărilor contabile în sistem informațional contabil 1c versiunea 7 are datorii salariale față de angajat în sumă de 4 184 457, 87 lei . Solduri conturilor contabile transpuse între sistemele informaționale nu se reconciliază.	Risc ridicat
11.3 Înregistrări contabile și registre contabile	Clientul efectuează înregistrările contabile cu devieri de la cadrul normativ legal. În consecință sunt impactate registrele contabile. Spre exemplu toate eliberările de numerar angajaților (sub răspunderea materială) se înregistrează în contul 532 indiferent dacă există obligațiuni față de angajați privind alte operațiuni sau nu, astfel de înregistrări au format la 31 decembrie 2020 soldul debitor la contul 532 (denaturarea de clasificare și recunoașterea) în sumă de 2 245,15 lei. Tot același concept de agregare a decontărilor cu clienți și furnizori se observă pe conturile contabile 221 și 521. La contul contabil 221 există contragenți cu soldul creditor (Primăria or. Cimișlia 6 393,78 lei, SRL „San Gaz Service” - 3 801,12 lei). La contul contabil 521 cu soldul debitor a rămas Piramida Market - 20 283,49 lei pe balanța de verificare contul 521 înregistrează soldul debitor în sumă de 14 498,14 lei. În contul datoriilor privind decontările cu bugetul (c/c 534) la fel se înregistrează creanțe și la finele anului 2020 este reflectat cu soldul debitor în sumă de 117 020,58 lei.	Risc ridicat

11.4 Politici contabile	Entitatea auditată nu a elaborat politici contabile pentru perioada anului 2019 și 2020.	Risc ridicat
12. Evenimente după data raportării		
Observațiile Auditorului	Comentariile și recomandările Auditorului	Risc și efect
12.1 Entitatea auditată nu identifică evenimente după data raportării	--	Risc ridicat

ASPECTE IMPORTANTE ALE MISIUNII DE AUDIT

La data de 06.08.2021 „FlagMAN-D” SRL a solicitat de la Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia” informații conform anexei nr. 1 la prezenta scrisoare, cu indicarea termenului pentru prezentarea acestora, în scopul executării misiunii de audit în termenii stabiliți. Până la momentul actual solicitarea dată nu a fost satisfăcută de Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia”.

Statutul curent al solicitărilor înaintate îl puteți găsi în anexa nr. 2 la prezenta scrisoare, din care se atestă neprezentarea în termeni rezonabili a informațiilor solicitate.

Suplimentar, vă informăm că la data de 25.10.2021 a parvenit solicitarea de reziliere a contractului de audit din intenția Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia”.

Potrivit articolului 901, alineatul (7) al Codului Civil, solicitarea Clientului de reziliere a contractului de audit din data 25.10.2021 nu are putere juridică și nu produce efect juridic, întrucât la această dată Clientul era în situația neexecutării obligațiilor contractuale fără justificare și la această dată dreptul la rezoluțiune nu era prescris extinctiv.

Reiterăm, că la data de 30.08.2021 „FlagMAN-D” SRL a fost în imposibilitate de executare a misiunii de audit a situațiilor financiare ale Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” pentru perioada anul 2019 și 2020 din considerentul neprezentării informațiilor minime necesare și neprezentarea copiilor după documente în termenii solicitați conform scrisorilor înaintate.

Prin această scrisoare vă informăm că, Auditorul intenționează să se retragă din misiunea de audit conform **punctului 13 al ISA 705** înainte de emiterea raportului auditorului, bazându-se pe înțelegerea faptului că **efectele posibile** asupra situațiilor financiare ale **denaturărilor nedetectate**, ar putea fi atât **semnificative**, cât și **generalizate**, astfel încât o opinie cu rezerve ar fi inadecvată pentru a comunica **gravitatea situației**.

Conform prevederilor **ISA 705**, fezabilitatea retragerii din misiunea de audit depinde de stadiul de realizare al misiunii la momentul în care conducerea impune limitarea ariei de acoperire. În cazul nostru, Auditorul nu a ajuns la etapa finalizării auditului din cauza lipsei probelor de audit și informațiilor necesare, **ca consecința neprezentării documentelor din partea administrației Clientului**.

Din aceste considerente Auditorul a decis că nu este posibil înainte de retragere să finalizeze auditul în măsura care să permită emiterea unui **Raport de audit cu declararea faptului că se află în imposibilitatea de a exprima o opinie** și să explice limitarea ariei de acoperire, reieșind din faptul că limitările sunt semnificative și consecințele analizei întregului set de informații sunt imprevizibile.

03.12.2021

Auditor financiar,

Director executiv Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.

Vladimir DOLGHI

Digitally signed by Dolghi Vladimir
Date: 2021.12.03 20:50:35 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Magistru în contabilitate

(Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000168 din 08 februarie 2008, Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară – auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria APFN nr.0000063 din 15.04.2011, Certificat de calificare al auditorului instituțiilor financiare Seria AIF nr.0012 din 03.01.2012, Certificat al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară – auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare Seria APFN nr.0000028 din 20.12.2013)

Anexa nr. 1

Lista a documentelor solicitate pentru executarea auditului situațiilor financiare la data de 06.08.2021

Cod	Informații-documente necesare	Data prezentării	Formatul solicitat	Persoana responsabilă
INFORMAȚII GENERALE				
1	Certificatul de înregistrare a întreprinderii	09.08.2021	Copie/scan	
2	Extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice (inclusiv modificările anului 2020)	09.08.2021	Copie/scan	
3	Politice contabile în vigoare pentru anul 2020 și ordinul privind aprobarea acestora	09.08.2021	Copie/scan	
4	Structura organizatorică (organigrama) a entității pentru anul 2020	09.08.2021	Copie/scan	
5	Certificat de atribuire a subdiviziunilor	09.08.2021	Copie/scan	
6	Statele de personal pentru anul 2020	09.08.2021	Copie/scan	
7	Licență pentru activitate și autorizații în vigoare pentru anul 2020 (după caz)	09.08.2021	Copie/scan	
8	Regulamente în vigoare pentru anul 2020 (existente și modificate, completate pe parcursul anului 2020), inclusiv regulamentele de salarizare și remunerare a personalului, regulament privind achizițiile și etc.	09.08.2021	Copie/scan	
9	Informații privind persoanele de conducere, persoanele însărcinate cu guvernanta, membrii consiliului de administrație, membrii comisiei de cenzori (cu detalii: nume, prenume, funcția deținută, data numirii/data eliberării din funcția deținută) pentru anul 2020	09.08.2021	Format electronic	

10	Lista conturilor bancare deținute (cu detalii: banca, sucursala, numărul contului bancar, valuta, scopul utilizării contului, semnături autorizate) pentru anul 2020	09.08.2021	Format electronic	
11	Extrasele bancare pentru toate conturile, la situația din 31.12.2020	09.08.2021	Copie/scan	
12	Procese verbale (sau sinteza, după caz) ale Consiliului de administrare și altor organe decizionale pentru perioada anului 2020	09.08.2021	Copie/scan	
13	Balanța de verificare totală pentru anul 2020	09.08.2021	Format electronic	
14	Balanțele de verificare a conturilor sintetice pentru perioada anului 2020	09.08.2021	Format electronic	
15	Actele aferente controalelor efectuate de organele abilitate în anii 2019-2020	09.08.2021	Copie/scan	
16	Declarațiile fiscale (dările de seamă) lunare, trimestriale, anuale privind impozite, taxe, contribuții sociale și medicale aferente anului 2020	09.08.2021	Format electronic	
17	Contul curent generalizat (forma CC 02) pentru anul 2020	09.08.2021	Format electronic	
18	CertIFICATELE ASP privind bunurile imobiliare (clădiri și terenuri existente la bilanț pe parcursul anului 2020)	09.08.2021	Copie/scan	
19	CertIFICATELE de înmatriculare a mijloacelor de transport (existente la bilanț pe parcursul anului 2020)	09.08.2021	Copie/scan	
20	Documentele aferente retribuirii muncii, pe luni, pe angajați pentru anul 2020	09.08.2021	Format electronic	
21	Inventarierea anuală (ordinul și procesele verbale de constatare a rezultatelor, procesele verbale de inventariere a numerarului)	09.08.2021	Copie/scan	

22	Registrul Mijloacelor fixe si Imobilizărilor necorporale, pentru anul 2020, care să includă următoare informație: denumirea, număr de inventar, data de intrare, preț achiziție, durata de viață utilă, valoarea reziduală, amortizarea acumulată	09.08.2021	Format electronic	
----	---	------------	-------------------	--

Anexa nr. 2

Lista informațiilor solicitate

ID#	Informatia ceruta	Persoana responsabila	Data limita de prezentare	Forma	Link la informatii aditionale	Statutul prezentarii	Data solutionarii solicitarii	Comentariu
1	Certificatul de înregistrare a întreprinderii	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	
2	Extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice (inclusiv modificările anului 2020)	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	
3	Politicele contabile în vigoare pentru anul 2020, 2019 și ordinul privind aprobarea acestora	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		Lipseste (Explicatie "am lucrat multi ani singura si nu am reusit")
4	Structura organizatorică (organigrama) a entității pentru anul 2020	Botnari Valentina	06.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		
5	Certificat de atribuire a subdiviziunilor	Botnari Valentina	06.08.2021	Fotocopie		Prezentat	06.08.2021	
6	Statele de personal pentru anul 2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		
7	Licențe pentru activitate și autorizații în vigoare pentru anul 2020 (după caz)	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	12.08.2021	

8	Regulamente în vigoare pentru anul 2020 (existente și modificate, completate pe parcursul anului 2020), inclusiv regulamentele de salarizare și remunerare a personalului, regulament privind achizițiile și etc.	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		
9	Informații privind persoanele de conducere, persoanele însărcinate cu guvernanta, membrii consiliului de administrație, membrii comisiei de cenzori (cu detalii: nume, prenume, funcția deținută, data numirii/data eliberării din funcția deținută) pentru anul 2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	
10	Lista conturilor bancare deținute (cu detalii: banca, sucursala, numărul contului bancar, valuta, scopul utilizării contului, semnături autorizate) pentru anul 2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		Pe fisier word doar rechizitele
11	Extrasele bancare pentru toate conturile, la situația din 31.12.2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		

12	Procese verbale (sau sinteza, după caz) ale Consiliului de administrare și altor organe decizionale pentru perioada anului 2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		
13	Balanța de verificare totală pentru anul 2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	Baza 1 C 8 și 7
14	Balanțele de verificare a conturilor sintetice pentru perioada anului 2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	Baza 1 C 8 și 7
15	Actele aferente controalelor efectuate de organele abilitate în anii 2019-2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		
16	Declarațiile fiscale (dările de seamă) lunare, trimestriale, anuale privind impozite, taxe, contribuții sociale și medicale aferente anului 2020	Botnari Valentina	06.08.2021	Fotocopie		Prezentat	06.08.2021	
17	Contul curent generalizat (forma CC 02) pentru anul 2020	Botnari Valentina	06.08.2021	Fotocopie		Prezentat	06.08.2021	
18	CertIFICATELE ASP privind bunurile imobiliare (clădiri și terenuri existente la bilanț pe parcursul anului 2020)	Botnari Valentina	09.08.2021	Fisier electronic / document electronic		Ne prezentat		

19	CertIFICATELE de înmatriculare a mijloacelor de transport (existente la bilanț pe parcursul anului 2020)	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	
20	Documentele aferente retribuirii muncii, pe luni, pe angajați pentru anul 2020	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Ne prezentat		
21	Inventarierea anuală (ordinul și procesele verbale de constatare a rezultatelor, procesele verbale de inventariere a numerarului)	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	
22	Registrul Mijloacelor fixe și Imobilizărilor necorporale, pentru anul 2020, care să includă următoarele informații: denumirea, număr de inventar, data de intrare, preț achiziție, durata de viață utilă, valoarea reziduală, amortizarea acumulată	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	
23	Lista nominală a Membrilor Consiliului de Administrație	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	
24	Lista nominală a Membrilor Comisiei de cenzori	Botnari Valentina	09.08.2021	Fotocopie		Prezentat	07.09.2021	