



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Către conducerea:
Î.S. "BACUL MOLOVATA"

**SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE Î.S. „BACUL MOLOVATA”
PENTRU PERIODA ANULUI 2022**



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Către conducerea Î.S. "BACUL MOLOVATA"

31.03.2023

Stimați Domni,

SUBIECT: SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022 – SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

Am încheiat recent auditul situațiilor financiare ale Î.S. "BACUL MOLOVATA" (în continuare „Întreprindere de stat”), pentru anul încheiat la 31 DECEMBRIE 2022.

Scopul prezentei scrisori este de a vă atrage atenția asupra unor anumite probleme observate de către noi în procesul auditului.

Obiectivul nostru la întocmirea prezentului raport este de a folosi informația obținută de către noi despre Î.S. "BACUL MOLOVATA" în timpul auditului pentru a face anumite comentarii utile și sugestii pentru dumneavoastră. Totuși, este necesar să aveți în vedere că scopul primar al verificării noastre este de a ne oferi posibilitate de a exprima o opinie referitor la situațiile financiare, și nu este o verificare specială a sistemului de control intern. Prin urmare, nu ar trebui să vă bazați pe verificarea dată pentru depistarea tuturor deficiențelor sau neregularităților semnificative de control care pot exista. Plus la aceasta, raportul dat nu ar trebui să fie considerat o opinie de atestare și nu diminuează sau elimină responsabilitatea dumneavoastră de a stabili un sistem de control intern corespunzător. Recomandările noastre nu sunt obligatorii și nu sunt valabile în scopuri de atestare.

Vă rugăm să aveți în vedere că întreprinderea oricăror acțiuni pe care le considerați necesare pentru gestionarea problemelor despre care vă informăm ține de responsabilitatea dumneavoastră și noi nu ne asumăm responsabilitatea în caz de pierderi sau greșeli apărute din motivul neîntreprinderii acțiunilor corespunzătoare.

Am întocmit prezentul raport, care face parte din dialogul continuu între întreprindere de stat și noi, exclusiv pentru a fi folosit de către conducere.

Cu respect,

Auditor

„MSC-AUDIT” SRL

nr. 2011113

Csiadi Sergiu



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Chișinău, Moldova

CUPRINS:

Numărul	Capitolul
1	Informație generală despre entitate
2	Starea evidenței contabile la entitate se ține conform principiilor și metodelor însemnate în politica de contabilitate
3	Inventarierea patrimoniului
4	Capitalul Propriu
5	Evidența activelor imobilizate
6	Evidența creanțelor
7	Evidența mijloacelor bănești
8	Calcularea și achitarea salariului și a contribuțiilor asigurărilor sociale
9	Evidența veniturilor și cheltuielilor



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

M membru al Asociației AFAM

Responsabili pentru pregătirea documentelor contabile precum și pentru întocmirea situațiilor financiare o poartă conducerea Î.S. „BACUL MOLOVATA” care în perioada supusă auditului au fost:

- administratorul Gațcan Vitalie;
- contabilul-șef Martohan Larisa.

Serviciile noastre au fost exercitate în corespundere cu:

- Legea “contabilității și raportării financiare” nr. 287 din 15.12.2017;
- Legea “privind auditul situațiilor financiare” nr. 271 din 15.12.2017;
- Standardele Internaționale de Audit;

Auditul include examinarea, în baza testării, a dovezilor ce confirmă datele situațiile financiare și dezvăluirea informației.

Auditul, de asemenea, include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de conducere, precum și evaluarea situațiilor financiare prezentate luate în ansamblu.



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII
«MSC - AUDIT» S.R.L.
Аудиторское общество по аудиту и консультациям
Membru al Asociației AFAM

1. Informație generală despre entitate			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Forma organizatorico-juridică a Î.S. „BACUL MOLOVATA” – întreprindere de stat. Număr mediu angajați 18 persoane. Fondatorul entității este AGENTIA PROPRIETĂȚII PUBLICE, iar IDNO este 1003600104720. În perioada anului 2022, Î.S. „BACUL MOLOVATA” a organizat activitatea economico-financiară conform genurilor de activitate înregistrate în statut, și anume transportul de marfă pe cai navigabile interioare. ÎS “Bacul Molovata” este finanțată de bugetul de stat prin programa 6403 (dezvoltarea transportului naval), sursa de finanțare 00396 (susținerea de stat a activității ÎS “Bacul	Nu exista riscuri	Efectuarea activităților prevăzute de acte de constituire	

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC “Moldova- Agroindbank” SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII
«**MSC - AUDIT**» S.R.L.
Аудиторское общество по аудиту и консультациям
Membru al Asociației AFAM

Molovata”), 252100 (subsidiile acordate întreprinderilor private nefinanciare).			
Pentru activitatea ÎS “Bacul Molovata” în anul 2022 luni a fost aprobată suma de subvenții în mărime de 6042 mii lei. Finanțarea primită a constituit suma de 4860,6 mii lei, ceea ce reprezintă 80,4% din suma a probată. Subvențiile au fost folosite pentru transportarea mărfurilor, pasagerilor și transportul auto peste râul Nistru cu transportul naval, conform indicatorilor prevăzuți în programul de activitate a entității.			
2. Starea evidenței contabile la entitate se ține conform principiilor și metodelor înseminate în politica de contabilitate			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Pe parcursul controlului de audit se constată că la entitatea auditată pentru perioada anului 2022 a fost îndeplinită condiția de întocmire a Politicilor contabile conform prevederilor cu art.	Risc scăzut	A supraveghea și aplica întocmai prevederile politicii de contabilitate aprobate pentru anul 2022.	

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC “Moldova- Agroindbank” SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII
«**MSC - AUDIT**» **S.R.L.**
Аудиторское общество по аудиту и консультациям
Membru al Asociației AFAM

18 alin. (3) lit. b). a Legii contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, Standardului Național de Contabilitate "Politica de Contabilitate" și a planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin <u>Ordinul Min. Fin. nr. 119 din 6 august 2013</u> , și completările aprobate prin <u>Ordinul Min. Fin. nr. 26 din 04.03.2015</u> , în vigoare din 13.03.2015.			
3. Inventarierea patrimoniului			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC "Moldova-Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII
«**MSC - AUDIT**» S.R.L.
Аудиторское общество по аудиту и консультациям
Membru al Asociației AFAM

Auditul a constatat că pentru petrecerea inventarierii anuale a fost emis ordinul nr. 55 din 23.12.2022 de petrecere a inventarierii generale a patrimoniului Î.S. "BACUL MOLOVATA".	Risc scăzut	A efectua inventarierea minim o data în cursul unui exercițiu financiar. Recomandam ca entitatea auditata sa efectueze inventarierea activelor imobilizate corporale pe termen lung, si sa identifice imobilizarile pentru care urmeaza : - lichidarea din motivul amortizarii fizice; - revizuirea duratei de viata utila; - scoaterea din functiune a instalatiilor care sunt intr-o situatie nesatisfacatoare pentru utilizarea eficienta in activitatea economica a entitatii.	
4. Capitalul Propriu			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC "Moldova- Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru
ANUL 2023