

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către fondatorul: ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”
r-nul Rîșcani, or. Costești, str. Prieteniei, 16
Republica Moldova

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea” (în continuare ÎS „DNH Costești-Stîncea”, iar după caz *Întreprinderea*), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, situația de profit și pierderi, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021, notele explicative la situațiile financiare individuale, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor Întreprinderii, precum performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021, întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013, cu modificările ulterioare (în continuare SNC).

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Situațiile financiare ale Întreprinderii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 nu au fost auditate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Astfel, noi nu putem să ne asigurăm de corectitudinea soldurilor de deschidere în cadrul auditului și nu am reușit să obținem suficiente dovezi de audit cu privire la informațiile comparative incluse în situațiile financiare, respectiv, orice ajustare a soldurilor de deschidere care ar putea fi necesară, ar afecta situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021.
4. De asemenea noi nu am putut obține probe suficiente de audit cu privire la ajustările efectuate pentru retratarea informațiilor comparative de la 31 decembrie 2020, în sumă de 40 812 405 lei care au afectat soldul conturilor 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” și 427 „Datorii privind bunurile primite în gestiune economică”.
5. Întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai Întreprinderii ulterior datei de 31 decembrie 2021, nu am putut să asistăm la inventarierea faptică a imobilizărilor corporale și a stocurilor,

și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale și a stocurilor la data întocmirii situațiilor financiare individuale. Datorită acestui fapt noi nu am putut stabili dacă sînt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale și a stocurilor, a rezultatului net pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021.

6. Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor la 01.09.2020 și Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Responsabilitățile noastre sunt expuse în Capitolul „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale” din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea auditată conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) în anul 2018, recepționat de Ministerul Finanțelor la 03.02.2020 și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

Considerăm că, probele de audit pe care le-am obținut sînt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Alte aspecte

7. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorului Întreprinderii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncă” și de fondatorul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizînd contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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, însă nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, atît la nivel

- individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:
- a. identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
 - b. înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Întreprinderii.
 - c. evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și responsabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - d. concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului 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 Întreprinderii de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - e. evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernare, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.
14. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernare o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

21 noiembrie 2022

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902023

Ana Litr, responsabil de misiune

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Victoria Furculița

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 din 08 februarie 2008



ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”
Situatiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

Situații financiare individuale
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

Întocmite în conformitate cu
Standardele Naționale de Contabilitate

BILANȚUL
la 31.12.2021

MDL

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			
	Active imobilizate			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	1 593	343
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	221	
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	1 372	343
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale	050	1 593	343
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	10 954 995	10 954 995
	2. Terenuri	070	165 432	165 432
	3. Mijloace fixe, total	080	62 271 095	59 569 662
	din care:			
	3.1. clădiri	081	64	43
A.	3.2. construcții speciale	082	62 168 544	59 490 581
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	44 852	38 254
	3.4. mijloace de transport	084		
	3.5. inventar și mobilier	085		
	3.6. alte mijloace fixe	086	57 635	40 784
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	73 391 522	70 690 089
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părți afiliate	151		

ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

Situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd. 140+rd.150)	160		
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd. 210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	73 393 115	70 690 432
	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	401 948	372 095
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260		
	3. Produse și mărfuri	270		
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	7 264	8 024
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	409 212	380 119
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300		28 733
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
B.	3. Creanțe ale bugetului	320	1 168 219	765 611
	4. Creanțele ale personalului	330		
	5. Alte creanțe curente	340		
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	18 529	20 390
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	1 186 748	814 734
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		

ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

Situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd. 390)	400		
	IV. Numerar și documente bănești	410	171 346	2 347 905
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	1 767 306	3 542 758
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	75 160 421	74 233 190
	PASIV			
	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	463 399	463 399
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	463 399	463 399
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
C.	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	8 449
	2.Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	30 535 767	30 535 767
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	(932 657)
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	30 535 767	29 611 559
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	31 280 474	30 356 266
	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
D.	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	642		

ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

Situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	convertibile			
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	43 862 309	43 862 309
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	43 862 309	43 862 309
	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	13 491	8 259
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750		3 061
	6. Datorii față de personal	760		
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		
	8. Datorii față de buget	780		
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	4 147	3 295
	11. Alte datorii curente	810		
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	17 638	14 615
	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	75 160 421	74 233 190

Arcadie Dănila

Administrator interimar ÎS “Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

(semnătura)

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERI
de la 01.01.2021 până la 31.12.2021

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune precedentă	Perioada de gestiune curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	1 310 711	2 323 072
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	1 247 287	2 237 326
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	63 424	85 746
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	916 356	1 236 492
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	905 156	1 221 362
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	11 200	15 130
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	394 355	1 086 580
Alte venituri din activitatea operațională	040	14 229	17 312
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	6 597 156	6 331 646
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	4 507	9 745 220
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	(6 193 079)	(14 972 974)
Venituri financiare, total	090	2 000 000	4 300 000
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	2 000 000	4 300 000
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		

ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

Situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	2 000 000	4 300 000
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		9 740 317
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140		9 740 317
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	2 000 000	14 040 317
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	(4 193 079)	(932 657)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	(4 193 079)	(932 657)

Arcadie Dănila

Administrator interimar ÎS “Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

(semnătura)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 01.01.2021 pînă la 31.12.2021

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	MDL
						Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	463 399			463 399
	2. Capital nevărsat	020	()	()	()	()
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	060	463 399			463 399
II	Prime de capital	070				
III	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110				
IV	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x	8 449		8 449
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	30 535 767			30 535 767
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		932 657	(932 657)
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	30 535 767	8 449	932 657	(932 657)
V	Rezerve din reevaluare	170				
VI	Alte elemente de capital propriu	180	281 308			281 308
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	31 280 474	8 449	932 657	30 356 266

Arcadie Dănila

Administrator interimar ÎS “Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

(semnătura)

SIUTUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01.01.2021 pînă la 31.12.2021

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări vânzări	010	1 596 764	2 761 779
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	629 561	452 731
Plăți către angajați și organe de asigurări socială și medicală	030	3 898 845	4 097 285
Dobînzii plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	5 328	2 464
Alte plăți	070	313 891	337 668
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	(3 240 205)	(2 123 441)
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobînzii încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090-rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	2 000 000	4 300 000
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150-rd.160-rd.170+rd.180±rd.190)	200	2 000 000	4 300 000
Flux net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	(1 240 205)	2 176 559
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1 411 551	171 346
Sold de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	171 346	2 347 905

Arcadie Dănila

Administrator interimar ÎS “Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

(semnătura)



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08, 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD28AG000000022514020663
OTP-Bank SA, Chișinău

Privat și confidențial

ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

Recomandări către organele împuternicite cu guvernanță

noiembrie 2022

Scrisoare de însoțire

1. Aspecte constatate și recomandări privind rezultatele misiunii de audit

4

DI Arcadie Dănila
Administrator interimar ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca”

Stimate dle Dănila,

În planificarea și efectuarea auditului asupra situațiilor financiare ale ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca” (entitate), întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, cât și asupra politicilor contabile, a Notelor la situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, am luat în considerație controalele interne ale entității la determinarea procedurilor noastre de audit în vederea exprimării opiniei noastre asupra situațiilor financiare individuale ale entității și nu pentru a obține o asigurare cu privire la procedurile de control intern. Analiza noastră legată de controlul intern nu constă într-o dezvăluire indispensabilă a tuturor aspectelor privind controlul intern, ce ar putea constitui deficiențe semnificative în conformitate cu standardele stabilite.

Această scrisoare este destinată informării și utilizării de către persoanele însărcinate cu guvernarea ale entității, și de către alte persoane din cadrul entității, nefiind destinată utilizării de către nici o altă persoană, în afara părților specificate.

Structura scrisorii anexate acoperă domeniile majore și anume:

Aspecte, constatări și recomandări privind misiunea de audit.

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

Cu respect,

Ana Litr
Administrator SA „Audit-Concret”

În conformitate cu contractul de achiziționare a serviciilor de audit al situațiilor financiare individuale încheiat între Societatea pe acțiuni „Audit-Concret” (în continuare „Societatea”, iar după caz „Auditor”) și ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea” (în continuare, ÎS „DNH Costești-Stîncea”, iar după caz, „entitate”), Societatea de audit a efectuat auditul situațiilor financiare individuale ale entității pentru exercițiul financiar 01.01.2021 – 31.12.2021.

Situațiile financiare auditate ale entității sunt formate din:

- 1) Bilanț;
- 2) Situația de profit și pierdere;
- 3) Situația modificărilor capitalului propriu;
- 4) Situația fluxurilor de numerar;
- 5) Notele explicative.

În continuare toate acestea, precum și alte dări de seamă și declarații fiscale pot fi tratate ca „rapoarte financiare”.

Prezenta Scrisoare a fost întocmită în conformitate cu prevederile art. 31 din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 (publicată: M.O. nr. 7-17 din 02.01.2018).

Scopul scrisorii auditorului constituie intenția de a comunica conducerii entității auditate informații despre procesul și rezultatele auditului efectuat și a deficiențelor identificate de auditor în înregistrările contabile, evidența contabilă și sistemul de control intern, care pot conduce la erori semnificative în situațiile financiare individuale, precum și cu privire la modul de implementare a unor sugestii constructive referitor la perfecționarea sistemului de evidență contabilă și de control intern al entității.

Responsabilitatea pentru situațiile financiare individuale o poartă conducerea entității auditate.

Responsabilitatea Societății de audit constă în exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare individuale respective.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu prevederile art. 27 alin. (2) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 și Standardele Internaționale de Audit (în continuare, SIA), emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor la 01.09.2020.

În conformitate cu rigorile SIA, am planificat și am efectuat verificările de audit pentru a obține probe pertinente și echitabile necesare care ar confirma că, situațiile financiare individuale nu conțin erori sau devieri semnificative, reflectă corect aspectul economico-financiar al entității și sunt întocmite conform cerințelor de evidență contabilă.

În contextul misiunii de audit a fost întocmită strategia generală de audit și planul de audit. Planificarea misiunii de audit a fost efectuată continuu pe parcursul întregii perioade de audit în scopul de a obține probe de audit suficiente pentru a asigura un nivel de încredere rezonabil că situațiile financiare individuale nu conțin denaturări semnificative.

Activitățile planificate au fost efectuate în deplină măsură și în strictă conformitate cu planul de audit. Auditul a fost realizat pe baza unui eșantion de 2% din totalul activelor, valoarea totală a populației constituind 74 233 190 lei. Auditul include examinarea informației din situațiile financiare individuale, pe bază de teste, cu scopul de a confirma datele din situațiile financiare individuale și a informației suplimentare dezvăluite în situațiile financiare individuale aferente activității economico-financiare ale entității, de a obține și de a evalua probe de audit cu privire la caracteristicile elementelor selectate în vederea formulării sau obținerii unui sprijin în formularea concluziei privind întreaga populație, din care a fost extras eșantionul.

Constatările prezentate în scrisoare reprezintă informația, obținută în contextul auditului situațiilor financiare individuale, care, în opinia auditorului, este semnificativă, utilă și importantă pentru conducerea entității la executarea controlului asupra procesului de întocmire a situațiilor financiare individuale veridice și de dezvăluire a informației în acestea.

Declarația privind respectarea cerinței de independență

Confirmăm faptul că am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de entitate, în conformitate codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul „IESBA”) și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform acestor cerințe și conform codului IESBA.

Confirmăm faptul că SA „Audit-Concret” și membrii echipei de audit sunt independenți față de entitate.

Informații generale despre Societatea de audit:

Denumirea Companiei de audit: Societatea pe acțiuni „Audit-Concret”

Adresa juridică: mun. Chișinău, str. M-t G. Bănulescu Bodoni, nr. 45, oficiul 304

Adresa poștală: MD-2012 mun. Chișinău, str. M-t G. Bănulescu Bodoni, nr. 45, oficiul 304

Telefoane de contact: 022 22 74 20; 022 22 99 65

Codul fiscal (IDNO): 1003600096960

Grupul de lucru (persoane care au participat la efectuarea auditului):

1. Litr Ana – auditor certificat, responsabil de misiune;
2. Furculița Victoria – auditor certificat;
3. Popovici Mihai – asistent.

Informații generale despre entitatea auditată

Denumirea entității: Întreprinderea de Stat „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea”

Denumirea prescurtată: ÎS „DNH Costești-Stîncea”

Adresa juridică: Republica Moldova, r-l Rîșcani, or. Costești, str. Prieteniei, 16

Înregistrată: la 26 februarie 2009 cu numărul de identificare de stat și codul fiscal (INDO) 1003602021238.

Regulile generale obligatorii de ținere a evidenței contabile și de raportare financiară sunt cele prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare SNC), aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013, cu modificările ulterioare, precum și de politicile contabile elaborate de entitate, ținând cont de particularitățile activității entității.

Fondatorul entității este Agenția Proprietății Publice cu sediul: MD-2033, Republica Moldova, or. Chișinău, Piața Marii Adunări Naționale, 1.

ÎS „DNH Costești-Stîncea” a fost creată prin Ordinul Agenției „Apele Moldovei” nr. 8 din 09.02.2009.

Principalele genuri de activitate a ÎS „DNH Costești-Stîncea” sînt:

1. administrarea, exploatarea și întreținerea Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea de pe râul Prut;
2. combaterea inundațiilor terenurilor agricole și localităților;
3. alimentarea cu apă a localităților din aval;
4. executarea construcțiilor hidrotehnice și reparația acestora;
5. organizează exploatarea și reparația sistemelor de irigare;
6. prestarea serviciilor pentru pomparea apei la irigarea terenurilor agricole;
7. montarea utilajului hidromecanic și reparația lui;
8. alimentarea la timp și regulată cu apă a consumatorilor de apă (agenții economici și persoanele fizice), în corespundere cu planurile aprobate în ordinea stabilită;
9. acordarea serviciilor de reparație a autovehiculelor și autoturizmelor;
10. acordarea populației a serviciilor de transport;
11. activitatea de pescuit industrial;
12. activitatea de turism.

Potrivit capitolului V din Statutul ÎS „DNH Costești-Stîncea”, organele de conducere ale entității sînt:

- fondatorul;
- consiliul de administrație;
- organ executiv - administratorul.

Conducerea ÎS „DNH Costești-Stîncea” în perioada auditată:

Administrator interimar – Cibotaru Igor, pentru perioada 01.01.2021-22.03.2021;

Administrator interimar – Dănila Arcadie, pentru perioada 23.03.2021-31.12.2021.

Persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea situațiilor financiare individuale ale entității în perioada auditată:

Contabil-șef – Cvasniuc Ludmila, pentru perioada 01.01.2021-31.12.2021.

Informații generale privind sistemul de evidență contabilă

Nr. crt.	Sistemul contabil	Considerente generale
1	Organizarea contabilității	Secția evidență contabilă este organizată și condusă de către contabilul-șef.
2	Sistem automatizat	Sistemul automatizat de evidență contabilă în baza programului de contabilitate 1C versiunea 7
3	Politicile contabile	Politicile contabile sunt elaborate și aprobate anual de conducerea entității, ținînd cont de prevederile art.18 alin. (3) lit.b) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.
4	Correspondența evidenței contabile cu prevederile legislației în vigoare	La ținerea evidenței contabile sunt aplicate norme și reguli prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, SNC și alte acte normative aplicabile activității entității.

Metodologia de audit

Misiunea de audit a avut drept scop de a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă situațiile financiare individuale ale entității prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative.

Drept bază informațională de desfășurare a lucrărilor de audit a servit documentația financiară și contabilă pentru perioada de gestiune. În cadrul misiunii de audit au fost examinate documentele primare de evidență contabilă, prevăzute în planul de audit. Pentru argumentarea observațiilor de audit și obținerea unor probe relevante și rezonabile, care să susțină concluziile și credibilitatea constatărilor expuse în Raportul auditorului, au fost utilizate teste și proceduri de audit prin verificarea și examinarea veridicității informației contabile, și anume:

- verificarea conformității conturilor de evidență sintetice și analitice;
- verificarea plenitudinii și corectitudinii reflectării operațiunilor economico-financiare;
- verificarea respectării actelor normative ce reglementează activitatea economico-financiară;
- analiza situațiilor financiare individuale ale entității auditate;
- respectarea principiilor și regulilor contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare individuale, prevăzute de:
 - Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017;
 - Standardele Naționale de Contabilitate;
 - Planul general de conturi contabile, aprobat de entitate;
 - alte acte legislative și normative, aplicabile activității entității.
- examinarea elementelor sistemului de control intern managerial pentru a identifica modul de organizare și funcționare a managementului sistemului contabil, și anume:
- modul de desfășurare a inventarierii în cadrul entității;
- examinarea situațiilor financiare individuale ale entității pentru anul 2021, fiind efectuată analiza:
 - evoluției și structurii elementelor de active, datorii și capital ale bilanțului contabil;
 - situațiilor de profit sau pierdere în dinamică, prin prisma analizei părților componente semnificative ale acestuia (veniturilor și cheltuielilor);
 - analiza datoriilor/creanțelor și modului de gestionare a acestora de către entitatea auditată;
 - structura mijloacelor fixe existente în cadrul entității și modalitatea de gestionare a acestora.

S-au colectat, sintetizat, și analizat toate tipurile de probe de audit (fizice, verbale, documentare și analitice) pentru a fi rezonabile în formularea concluziilor relevante.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că, situațiile financiare individuale ale entității pentru perioada auditată prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, misiunea de audit a evaluat operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspectul realității desfășurării operațiunilor economice, exactității și eligibilității acestora.

Astfel, auditorul a evaluat dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității entității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare a fost efectuat în conformitate cu cadrul acceptat de raportare financiară, precum și alte prevederi legislative în vigoare.

De asemenea, echipa de audit a aplicat următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculelor independente, verificarea exactității înregistrărilor în registrele contabile, observații asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității.

Procedurile de audit au fost aplicate, reieșind din raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului că situațiile financiare individuale să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

E necesar de menționat că, probele de audit obținute au fost suficiente și adecvate pentru a exprima opinia de audit.

De asemenea, subliniem faptul, că ținând cont de caracterul limitat al testelor de audit, bazat pe eșantionul de operațiuni selectate aleatoriu, pragul de semnificație constituie suma de 1 484 664 lei, proiectat la nivelul populației de 74 233 190 lei (2 procente din total active), astfel este posibil ca unele erori să nu fi fost identificate de către auditorul extern independent.

Responsabilități și declarații privind fraudă

Principala responsabilitate pentru prevenirea și detectarea fraudei cade în sarcina conducerii entității și a persoanelor responsabile cu guvernanta, inclusiv stabilirea și menținerea controalelor interne cu privire la siguranța raportării financiare, eficiența și eficacitatea operațiunilor și respectarea legilor și a regulamentelor în vigoare. În calitate de auditori, am obținut o asigurare rezonabilă că, situațiile financiare individuale în ansamblul lor sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

Am cerut conducerii să confirme în scris că ne-a dezvăluit rezultatele evaluării cu privire la riscul că situațiile financiare individuale ar putea conține denaturări semnificative cauzate de fraudă și că nu au cunoștință de vreo fraudă sau suspiciune de fraudă care afectează entitatea.

Am cerut de asemenea conducerii să confirme în scris că este responsabilă pentru elaborarea, implementarea și menținerea controalelor interne pentru a preveni și detecta fraudele și erorile.

Alte aspecte privind desfășurarea auditului

Societatea de audit informează entitatea despre următoarele aspecte:

- auditul a fost efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (SIA), emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor la 01.09.2020. Societatea de audit a analizat sistemul contabil astfel, încât să poată stabili dacă acesta poate fi folosit pentru întocmirea situațiilor financiare individuale, precum și dacă entitatea a ținut corect evidența contabilă conform cerințelor legale în domeniu;

- planificarea auditului s-a efectuat conform prevederilor SIA 300 „Planificarea auditului situațiilor financiare”;

- Societatea de audit garantează onorarea tuturor cerințelor față de controlul calității lucrărilor de audit și asumarea răspunderii aferentă activității de audit, precum și respectarea următoarelor principii:

➤ principiul independenței și independența onorariului de audit de evenimente bazate pe condiționări sau eventualități neprevăzute conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili, emis de IFAC în anul 2018, recepționat de Ministerul Finanțelor la 03.02.2020;

➤ principiul confidențialității informației, obținute în timpul efectuării auditului.

În conformitate cu prevederile art. 31 din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017, societatea de audit adresează această scrisoare, în original, persoanelor însărcinate cu

guvernanță ale entității și fondatorului acesteia, ce include deficiențele identificate de către echipa de audit care, potrivit raționamentului profesional exercitat, sunt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și conține propuneri de soluționare a acestora (SIA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernanța”).

Raportul auditorului a fost întocmit în baza rezultatelor auditului și se prezintă, în original, conducerii entității, precum și, în copie, persoanelor însărcinate cu guvernanța, conform SIA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, SIA 705 „Modificări ale opiniei din raportul auditorului independent” și SIA 706 „Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”.

Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

Situațiile financiare individuale au fost întocmite de către entitate în conformitate cu SNC. Entitatea ține evidența contabilă în lei moldovenești conform legislației Republicii Moldova, registrele contabile sunt întocmite conform reglementărilor, elaborate de Ministerul Finanțelor, precum și cerințelor legislației contabile din Republica Moldova.

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în baza evenimentelor înregistrate în evidența contabilă, conform principiului continuității activității, care presupune că entitatea va continua să funcționeze normal timp de cel puțin 12 luni de la data raportării, fără intenția sau necesitatea de a elimina sau a reduce substanțial domeniul de activitate.

Entitatea înregistrează elementele contabile în baza contabilității de angajamente.

La întocmirea situațiilor financiare individuale ale entității se respectă admiterile fundamentale pentru evidența contabilă și cerințele de bază față de informația prezentată, și anume: inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea, comparabilitatea.

Politicile contabile

Pentru anul 2021, politicile contabile ale entității au fost elaborate și aprobate de către administratorul interimar al entității prin Ordinul nr. 43-a din 29 decembrie 2020.

În continuare sunt prezentate principiile politicilor contabile utilizate pentru elaborarea situațiilor financiare individuale.

Entitatea aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente.

Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice, se ține în formă cantitativă și în expresie valorică (lei moldovenești), prin reflectarea completă, continuă, documentară și independentă a acestora.

Documentele primare se întocmesc pe suport de hîrtie și în formă electronică.

Evidența contabilă se ține conform prevederilor SNC, a Planului general de conturi contabile, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare, precum și altor acte normative și legislative în vigoare.

La aplicarea politicilor contabile, contabilitatea a fost ținută, iar raportarea financiară a fost efectuată consecvent în baza principiilor de bază, expuse în Legea contabilității și raportării financiare, și anume: continuitatea activității, contabilitatea de angajamente, permanența metodelor, prudența, intangibilitatea, separarea patrimoniului și datoriilor, necompensarea, prioritatea conținutului asupra formei, evaluarea la cost de intrare, importanța relativă.

1. Imobilizări corporale

1.1. Terenuri

Aspect

Conform datelor evidenței contabile la situația din 01.01.2021 și la 31.12.2021, valoarea terenurilor constituie suma de 165 431,80 lei.

Am constatat că în evidența contabilă a entității lipsește evidența analitică la contul 122 „Terenuri”. În acest context menționăm că în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, recunoașterea inițială a imobilizărilor se efectuează pe obiecte de evidență.

De asemenea am constatat că terenurile au fost reflectate în evidența contabilă în anul 2020, conform valorii estimate în scopul impozitării, în corespondență cu contul de bilanț 331 „Corectarea rezultatelor anilor precedenți”. Însă, în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, pct. 14¹, costul de intrare a bunurilor primite în gestiune economică se contabilizează ca majorare concomitentă a imobilizărilor necorporale și corporale și a datoriilor. De asemenea această normă este prevăzută și în SNC „Capital propriu și datorii”, pct. 65, conform căruia, datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la alte entități (fondatori, organele administrației publice) în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor. Datoriile privind bunurile primite în gestiune economică se diminuează la returnarea activelor sau la recuperarea valorii acestora prin numerar sau altă formă de compensare.

Astfel, entitatea a majorat neîntemeiat veniturile perioadelor precedente și a diminuat datoriile privind bunurile primite în gestiune economică.

Recomandări

Recomandăm de reflectat în evidența contabilă fiecare teren gestionat de întreprindere separat cu indicarea numărului cadastral și valorii de intrare.

De asemenea recomandăm de reflectat terenurile primite în gestiune economică în componența datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și respectiv de ajustat veniturile perioadelor precedente.

Răspunsul conducerii

1.2. Mijloace fixe

Aspect

În perioada de gestiune nu au fost procurate și nu au fost puse în funcțiune mijloace fixe.

Totodată, conform Ordinului Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului al Republicii Moldova nr. 271 din 22 decembrie 2020 cu privire la transmiterea în folosință gratuită (comodat) a sistemului centralizat de irigare „Călinești”, a fost transmis cu titlu gratuit sistemul centralizat de irigare „Călinești” de la bilanțul ÎS „DNH Costești-Stîncea” la bilanțul Agenției „Apele Moldovei”. Valoarea inițială a mijloacelor fixe transmise a constituit 9 740 317,15 lei, iar valoarea de bilanț 0,00 lei.

Aspect

În conformitate cu prevederile Statutului întreprinderii, aceasta își desfășoară activitatea pe baza proprietății ce i-a fost transmisă în gestiune. Iar principalul gen de activitate al acesteia constituie administrarea, exploatarea și întreținerea Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca de pe râul Prut. Am constatat că majoritatea mijloacelor fixe ale întreprinderii sunt primite în gestiune economică. Cheltuielile anuale privind amortizarea mijloacelor fixe ale întreprinderii constituie aproximativ 2,7 milioane lei.

Modul de contabilizare a datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică este stabilit în SNC „Capital propriu și datorii”. Potrivit pct. 65 din standardul menționat, datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la alte entități (fondatori, organe ale administrației publice) în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor. Datoriile privind bunurile primite în gestiune economică se diminuează la returnarea activelor sau la recuperarea valorii acestor prin numerar sau altă formă de compensare. Returnarea activelor sau compensarea valorii lor se contabilizează ca diminuare concomitentă a datoriilor pe termen lung sau curente și a valorii contabile a activelor returnate sau a numerarului. În cazul în care valoarea contabilă a activelor returnate este mai mică decât suma datoriilor, diferența se contabilizează ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente sau a capitalului social. Alte prevederi referitor la acest aspect nu se regăsesc în standardele naționale de contabilitate.

Reieșind din faptul că întreprinderea înregistrează venituri modeste în raport cu cheltuielile suportate pentru administrarea, exploatarea și întreținerea Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca, aceasta activează pe parcursul a mai multor perioade de gestiune în pierdere.

Recomandări

Dat fiind faptul că ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca” este un obiect strategic pentru țară și practic nu generează venituri, doar cheltuieli, Vă recomandăm să interveniți cu o solicitare la fondatorul întreprinderii – Agenția Proprietății Publice, pentru soluționarea chestiunii date.

Răspunsul conducerii

2. Stocuri

Aspect

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la acest compartiment am constatat că în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată se regăsesc stocuri care nu corespund noțiunii de obiect de mică valoare și scurtă durată, precum piese de schimb, sacose pentru gunoi, săpun, etc., care reprezintă de fapt materiale și urmează a fi reflectate la contul 211 „Materiale”.

În acest context, menționăm că în conformitate cu prevederile SNC „Stocuri”, obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt bunuri valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație sau pragul de semnificație prevăzut în politicile contabile, indiferent de durata de serviciu sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară (de exemplu, instrumente și dispozitive cu destinație generală și specială, utilaj de schimb, ambalaj tehnologic, inventar de producție, îmbrăcăminte și încălțăminte specială, dispozitive de protecție, lenjerie, construcții și dispozitive provizorii, inventar sportiv și turistic și alte obiecte similare).

Recomandări

Recomandăm de reflectat materialele consumabile la contul 211 „Materiale” conform prevederilor SNC „Stocuri”.

Răspunsul conducerii

Aspect

De asemenea am mai constatat că soldul contului 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” reflectat în evidența contabilă la situația din 01.01.2021 constituie 7 740,11 lei și s-a micșorat pe parcursul perioadei de gestiune cu suma de 2 790,10 lei.

Este de menționat că, la întreprindere lipsește evidența analitică la contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”.

Totodată, soldul contului 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” a constituit la situația din 01.01.2021 suma de 196 964,09 lei, iar la sfârșitul perioadei de gestiune 195 009,92 lei.

De asemenea am constatat că pe parcursul perioadei de gestiune entitatea a dat în exploatare OMVSD în sumă de 7 463,34 lei, care însă nu au fost trecute la cheltuieli și anume:

- ceainic electric – 350,00 lei (1 bucată);
- Furca – 125,00 lei (2 bucăți);
- Lopata savkovaia – 83,33 lei (2 bucăți);
- Mouse – 124,17 lei (1 bucată);
- periuta maclavitsa – 181,67 lei (4 bucăți);
- printer HP laser Jet – 2 332,50 lei (1 bucată);
- ruleta 50M – 666,67 lei (1 bucată);
- Trimer Modilev – 3 600,00 lei (2 bucăți)

Astfel, au fost diminuate cheltuielile perioadei de gestiune cu suma de 7 463,34 lei.

Recomandări

Recomandăm de adus în concordanță soldul contului 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” cu soldul contului 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” și de decontat valoarea OMVSD transmise în exploatare în anul 2021.

Răspunsul conducerii

3. Creanțe

Aspect

Conform Ordinului Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului al Republicii Moldova nr. 271 din 22 decembrie 2020 cu privire la transmiterea în folosință gratuită (comodat) a sistemului centralizat de irigare „Călinești”, a fost transmis cu titlu gratuit sistemul centralizat de irigare „Călinești” de la bilanțul ÎS „DNH Costești-Stîncă” la bilanțul Agenției „Apele Moldovei”.

Conform actului de transmitere a terenului, mijloacelor fixe și altor active proprietate publică din 23.10.2020, au fost transmise bunuri cu valoarea de bilanț 0,00 lei (valoarea inițială și amortizarea acumulată în sumă de 9 740 317,15 lei).

Este de menționat că entitatea a emis factura fiscală EAA 004239267 din 13.01.2021 cu mențiunea non livrare la suma de 9 740 317,15 lei. Iar în evidența contabilă această operațiune a fost reflectată prin următoarele înregistrări:

Dt 223 „Creanțe ale părților afiliate” Ct 621 „Venituri din operațiuni cu active imobilizate”
9 740 317,15 lei

Dt 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională” Ct 223 „Creanțe ale părților afiliate”
9 740 317,15 lei.

În opinia noastră entitatea neîntemeiat a majorat veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune cu suma de 9 740 317,15 lei. Este de menționat că rezultatul financiar nu a fost afectat.

Recomandări

Dat fiind faptul că tranzacția menționată mai sus nu este o livrare, recomandăm pe viitor de respectat Modul de aplicare a planului de conturi, pentru a nu majora neîntemeiat veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune a întreprinderii.

Răspunsul conducerii

4. Capital propriu

Aspect

În rezultatul auditării acestui compartiment am constatat că, entitatea reflectă înregistrările ce țin de reformarea bilanțului contabil cu data de 31 martie a perioadei de gestiune următoare.

Este de menționat că în conformitate cu prevederile SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, după aprobarea și prezentarea situațiilor financiare entitatea reformează bilanțul prin decontarea:

1) profitului utilizat al perioadei de gestiune la profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune curente;

2) corecțiilor rezultatelor anilor precedenți, constatate în perioada de gestiune, la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți;

3) profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți;

4) rezultatului din tranziția la noile reglementări contabile la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți.

Soldurile la începutul perioadei de gestiune aferente corecțiilor rezultatelor anilor precedenți, profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune și profitului utilizat al perioadei de gestiune întotdeauna sînt egale cu zero, ca urmare a reformării bilanțului pentru perioada de gestiune precedentă.

Recomandăm:

Recomandăm de reflectat în evidența contabilă formulele ce țin de reformarea bilanțului contabil în conformitate cu prevederile SNC „Capital propriu și datorii” și SNC „Prezentarea situațiilor financiare” și anume cu data de 31 decembrie a perioadei de gestiune.

Răspunsul conducerii

Aspect

Conform situațiilor financiare ale entității pentru anul 2021, la situația din 31.12.2021 întreprinderea înregistrează un profit nerepartizat în sumă de 30 535 767 lei, datorii privind bunurile primite în gestiune economică în sumă de 43 862 309 lei.

Soldul contului 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” s-a format în rezultatul corectărilor reflectate în evidența contabilă în perioada precedentă de gestiune în sumă de 40 812 405 lei.

Analizînd ajustările efectuate, am constatat că entitatea neîntemeiat a majorat profitul nerepartizat al anilor precedenți și respectiv a diminuat datoriile privind bunurile primite în gestiune economică.

În acest context menționăm că în conformitate cu prevederile pct. 14¹ din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, costul de intrare a bunurilor primite în gestiune economică se determină conform documentelor primare de primire, cu suplimentarea, după caz, a costurilor de intrare și pregătire a bunurilor pentru utilizarea prestabilită. Costul acestor bunuri se contabilizează ca majorare concomitentă a imobilizărilor necorporale și corporale și a datoriilor. Astfel, suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică trebuie să corespundă cu valoarea inițială a bunurilor primite în gestiune economică reflectată la conturile de bilanț 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, 123 „Mijloace fixe”. Iar pentru o evidență mai transparentă, urmează să reflectați la contul 427 „Datorii privind bunurile primite în gestiune economică” analitica bunurilor primite în gestiune economică.

Este de menționat că pînă la emiterea raportului auditorului pentru auditul situațiilor financiare anul 2021 și a prezentei scrisori entitatea a efectuat corectări la acest capitol.

Recomandări

Recomandăm de respectat prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

Răspunsul conducerii

5. Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung

Aspect

Am constatat că, la contul 425 “Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” întreprinderea ține evidența subvențiilor de la bugetul de stat primite pentru compensarea cheltuielilor privind întreținerea barajului lacului de acumulare Costești Stîncea.

Totodată am constatat că, contrar prevederilor SNC “Capital propriu și datorii”, întreprinderea decontează subvențiile aferente veniturilor la venituri în perioada în care acestea au fost primite la contul de decontare.

În acest context, este de menționat că în conformitate cu prevederile SNC “Capital propriu și datorii”, subvențiile înregistrate ca datorii (venituri anticipate) se decontează la venituri curente în perioadele în care au fost efectuate cheltuielile pe seama subvențiilor.

Decontarea subvențiilor aferente veniturilor se efectuează în următorul mod:

- 1) subvențiile destinate compensării costurilor/cheltuielilor deja suportate se decontează integral la venituri curente în perioada în care subvențiile au fost primite;
- 2) subvențiile destinate compensării costurilor/cheltuielilor perioadelor curente sau viitoare se decontează la venituri curente în perioadele în care costurile/cheltuielile au fost efectiv suportate;

- 3) subvențiile destinate reducerii datoriilor față de stat și/sau alți creditori se decontează la venituri curente în perioada în care subvențiile au fost primite.

La acest compartiment am constatat de asemenea că entitatea decontează subvențiile primite la contul 622 „Venituri financiare”.

În acest context menționăm că în conformitate cu normele metodologice în vigoare și anume Planul general de conturi contabile și SNC „Capital propriu și datorii”, sumele decontate ale

finanțarilor trebuie trecute la contul 611 „Venituri din vânzări” cu deschiderea unui subcont separat. Aceasta se explică prin faptul că aceste subvenții sunt destinate pentru desfășurarea nemijlocită a activității de bază a entității, iar corespunzător costurile ce sunt suportate din aceste sume urmează a fi trecute la clasa a 8-a cu reflectarea ulterioară în contul 711 „Costul vânzărilor”.

Recomandări

Recomandăm de respectat prevederile SNC “Capital propriu și datorii” la contabilizarea operațiunilor ce țin de primirea și utilizarea subvențiilor.

Răspunsul conducerii

6. Datorii față de personal privind retribuirea muncii

Aspect

În rezultatul auditării datoriilor față de personal privind retribuirea muncii am constatat că entitatea ia în calcul la determinarea salariului mediu pentru stabilirea plății pentru concediul nefolosit, perioada de decontare de 3 luni calendaristice de lucru premărgătoare perioadei de muncă pentru care se acordă concediul.

Însă, conform Hotărîrii Guvernului nr. 426 din 26.04.2004 privind aprobarea Modulului de calculare a salariului mediu, la determinarea salariului mediu, se iau în calcul 3 luni calendaristice de lucru premărgătoare *evenimentului de care depinde plata respectivă* (de la data de 1 pînă la data de 1).

Recomandări

Recomandăm de respectat prevederile Hotărîrii Guvernului nr. 426 din 26.04.2004 la calcularea salariului mediu.

Răspunsul conducerii

Aspect

Conform informației prezentate de entitate, în cadrul întreprinderii sunt persoane care la situația din 31.12.2021 au concedii nefolosite, de exemplu sunt persoane care au concediu nefolosit în mărime 193 zile și în mărime de 70 zile.

În acest context menționăm, că în conformitate cu prevederile art. 112 din Codul muncii, orice salariat are dreptul să beneficieze de un concediu anual plătit (cu o durată minimă de 28 de zile calendaristice, cu excepția zilelor de sărbătoare sau lucrătoare). Acest drept nu poate fi supus unei cesiuni, renunțări sau limitări.

În conformitate cu prevederile art. 119 din Codul muncii, în perioada valabilității contractului individual de muncă, concediile nefolosite pot fi alipite la concediu de odihnă anual sau pot fi folosite aparte (în întregime sau fracționat, conform art. 115 alin.(5)) de către salariat în perioadele stabilite prin acordul scris al părților.

Recomandări

Recomandăm de respectat prevederile Codului muncii și de acordat angajaților concediile nefolosite.

7. Datorii față de buget

7.1. Datorii privind taxa pe valoarea adăugată

Aspect

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la acest compartiment am constatat că, entitatea a inclus în anexa la declarația privind TVA pentru luna ianuarie 2021 (forma TVALivr) factura fiscală non-livrare la suma de 9 740 317,15 lei, cu privire la transmiterea din gestiunea economică a Întreprinderii în gestiunea administrarea Agenției Apele Moldovei, a bunurilor din cadrul Sistemului centralizat de irigare Călinești.

Însă în conformitate cu Modul de completare a declarației privind TVA, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 1164/2012, în anexa nr.2 (TVA LIVR) la Declarația privind TVA se înregistrează toate facturile fiscale, inclusiv pentru refacturarea cheltuielilor compensate, eliberate în perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația privind TVA, cu excepția facturilor fiscale, la care, conform pct.15 din Instrucțiunea privind completarea formularului tipizat de document primar cu regim special “Factura fiscală”, aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 28 august 2017, în rîndul 7 “Redirijări” se indică mențiunea “Nonlivrare”.

Recomandăm de respectat Modul de completare a declarației privind TVA, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 1164/2012 și de prezentat declarația privind TVA corectată pentru luna ianuarie 2021.

Răspunsul conducerii

7.2. Datorii privind impozitul pe bunurile imobiliare

Aspect

În rezultatul verificării calculului impozitului pe bunurile imobiliare am constatat următoarele:

1. Pentru construcțiile cu numerele cadastrale 7123120.079.01-7123120.079.04, impozitul pe bunurile imobiliare nu a fost calculat și achitat. Iar pentru terenul cu numărul cadastral 7123120.079 impozitul a fost achitat reieșind din suprafața acestuia (1,5191 ha*1000 lei = 1519,10 lei). Însă conform datelor din Registrul bunurilor imobile, terenul cu numărul cadastral 7123120.079 și construcțiile amplasate pe el sunt estimate în scopul impozitării la suma totală de 422 043 lei. Prin urmare, impozitul pe bunurile imobiliare urma a fi calculat și achitat din valoarea estimată a acestuia.
2. Pentru construcțiile cu numerele cadastrale 7123121.005.01-7123121.005.06, impozitul pe bunurile imobiliare nu a fost calculat și achitat. Iar pentru terenul cu numărul cadastral 7123121.005 impozitul a fost achitat reieșind din suprafața acestuia (1,2948 ha*350 lei = 453,18 lei). Însă conform datelor din Registrul bunurilor imobile, terenul cu numărul cadastral 7123121.005 și construcțiile amplasate pe el sunt estimate în scopul impozitării la suma totală de 227 760 lei. Prin urmare, impozitul pe bunurile imobiliare urma a fi calculat și achitat din valoarea estimată a acestuia.

În contextul celor expuse mai sus, menționăm că în conformitate cu prevederile titlului VI al Codului fiscal, subiecți ai impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare sunt persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova proprietari ai bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova; deținătorii drepturilor patrimoniale (drepturilor de posesie,

de gestiune și/sau de folosință) asupra bunurilor imobiliare proprietate publică de pe teritoriul Republicii Moldova.

Obiecte ale impunerii sînt bunurile imobiliare, inclusiv terenurile din intravilan sau din extravilan, clădirile, construcțiile, casele de locuit individuale, apartamentele și alte încăperi izolate, inclusiv bunurile imobiliare aflate la o etapă de finisare a construcției de 50% și mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcție. Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri.

Totodată, conform prevederilor Legii pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal, persoanele juridice calculează suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, care nu au fost evaluate de organele cadastrale, pornind de la valoarea contabilă a bunurilor imobiliare conform situației din 1 ianuarie a anului fiscal în curs.

Recomandări

Recomandăm de calculat și de achitat impozitul pe bunurile imobiliare în conformitate cu prevederile titlului VI al Codului fiscal și Legii pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal și de prezentat darea de seamă corectată forma BIJ17 pentru anul 2021.

Răspunsul conducerii

7.3. Datorii privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova

Aspect

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la acest capitol am constatat că, întreprinderea a prezentat pentru anul 2021 darea de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor TFD19, conform căreia suma calculată a taxei constituie 13 741,20 lei. Însă în evidența contabilă a fost reflectată la cheltuieli taxa pentru folosirea drumurilor în sumă de 7 931,82 lei.

Totodată, menționăm că darea de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova forma TFD19 pentru anul 2021 a fost prezentată la SFS la data de 11.06.2021. În acest sens, Vă atenționăm că în conformitate cu prevederile art. 342 alin. (2) din Codul fiscal, darea de seamă privind achitarea taxei se prezintă de către subiecții menționați la alin.(1) din prezentul articol, anual, pînă la data de 25 ianuarie a anului următor anului fiscal de gestiune.

Recomandăm de efectuat corectări în evidența contabilă referitor la suma taxei pentru folosirea drumurilor aferentă anului 2021 și de respectat termenii de prezentare a dării de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova forma TFD19.

Răspunsul conducerii

7.4. Datorii privind taxa pentru amenajarea teritoriului

Aspect

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la acest capitol am constatat că, entitatea a reflectat în evidența contabilă calculul taxei pentru amenajarea teritoriului pentru tr. IV 2020 în sumă de

2 051 lei la cheltuielile perioadei de gestiune, iar taxa pentru amenajarea teritoriului pentru tr. IV 2021 în sumă de 1800 lei a fost reflectată la cheltuielile anului 2022.

Recomandăm pe viitor de reflectat calculul taxei pentru amenajarea teritoriului la cheltuielile perioadei pentru care a fost calculată.

Răspunsul conducerii

7.5. Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător

În rezultatul analizei ajustărilor reflectate în declarația cu privire la impozitul pe venit forma VEN12 pentru anul 2021 am constatat următoarele:

1. În rândul 03012 „Suma uzurii mijloacelor fixe” întreprinderea a reflectat în col. 3 suma amortizării mijloacelor fixe în mărime de 2 640 948 lei, care a fost calculată conform art. art. 26 și 27 din Codul fiscal, în redacția din 31 decembrie 2018.

Este de menționat însă că, începînd cu perioada de gestiune 2021 entitatea, urma să aplice prevederile Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 704/2019, conform căruia evidența mijloacelor fixe în scopuri fiscale se ține separat pe fiecare obiect.

Conform Regulamentului prenotat (capitolul IX Dispoziții tranzitorii), prin perioadă de tranziție se înțelege prima perioadă în care se aplică calculul amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale conform art. 26¹ din Codul fiscal nr. 1163/1997.

Baza valorică a fiecărui mijloc fix la începutul perioadei fiscale de tranziție pentru care se aplică prevederile art. 26¹ din Codul fiscal nr. 1163/1997 se va determina conform prevederilor art. 24 alin. (32) din Legea nr. 1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal și va constitui:

1) pentru mijloacele fixe raportate la categoria I de proprietate – baza valorică determinată la data de 31 decembrie (ultima zi a perioadei fiscale anterioare);

2) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II-V de proprietate – baza valorică determinată prin calcul, avînd în vedere ponderea procentuală a valorii de bilanț (valorii contabile) a mijlocului fix respectiv în suma totală a valorii de bilanț (valorii contabile) aferente mijloacelor fixe atribuite categoriei respective la data de 31 decembrie (ultima zi a perioadei fiscale anterioare), aplicată la baza valorică a categoriei la care a fost atribuit mijlocul fix respectiv.

2. În rândul 03029 “Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale” entitatea a ajustat suma ajutoarelor materiale acordate salariaților care pentru anul 2021 a constituit 197 422 lei, inclusiv contribuțiile de asigurări sociale calculate de angajator. Însă conform art. 24 alin. (19²), fără a aduce atingere prevederilor din prezentul articol, cu excepția alin.(1), se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul angajatului, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, datorate de angajator și angajat.

Respectiv, cheltuielile suportate de către agentul economic aferente plăților de stimulare, inclusive sub formă de premii sau ajutoare materiale, se permite spre deducere dacă în raport cu acestea au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și/sau au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit.

Recomandări:

- de recalculat suma amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale conform prevederilor Hotărîrii Guvernului nr. 704/2019;
- de prezentat declarația cu privire la impozitul pe venit forma VEN12 pentru anul 2021 corectată.

Răspunsul conducerii

8. Auditul veniturilor și cheltuielilor

Aspect

În rezultatul analizei veniturilor din vânzări obținute de entitate în anul 2021 am constatat că ponderea principală din acestea o constituie veniturile din serviciile de trecere a barajului (87% din total venituri din vânzări). Este de menționat că tarifele pentru circulația mijloacelor de transport auto pe coronamentul barajului Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea de pe râul Prut, au fost aprobate prin Hotărîrea Guvernului nr. 853 din 14.09.1999, ultima modificare fiind din 10.03.2008, care nu mai corespund cerințelor actuale și care urmează a fi revizuite și actualizate.

Recomandări

Vă recomandăm să Vă adresați către fondatorul întreprinderii Agenția Proprietății Publice și către Consiliul de administrație, care la rîndul său să intervină la instituțiile abilitate pentru a revedea tarifele ce țin circulația mijloacelor de transport auto pe coronamentul barajului Nodului Hidrotehnic Costești-Stîncea de pe râul Prut.

Răspunsul conducerii

Aspect

În rezultatul analizei cheltuielilor suportate de entitate pe parcursul anului 2021 am constatat că entitatea nu formează costul serviciilor prestate, atribuind toate cheltuielile la contul de bilanț 713 „Cheltuieli generale și administrative”.

În acest context, menționăm că, în conformitate cu prevederile SNC „Cheltuieli”, entitatea urma să reflecte în componența costului vânzărilor amortizarea mijloacelor fixe utilizate în procesul prestării serviciilor, salariul personalului implicat, decontarea combustibilului, și alte plăți care nu trebuie să se regăsească la contul 713 „Cheltuieli generale și administrative”.

Acest fapt nu denaturează rezultatul financiar, însă denaturează modul de prezentare a informației în Situația de profit și pierdere, încalcîndu-se principiul concordanței.

Totodată, în situația de profit și pierdere o parte din cheltuielile administrative au fost reflectate în componența costului vânzărilor.

Recomandări

Vă recomandăm pe viitor să revedeți componența cheltuielilor din cadrul activității operaționale și să formați corect costul serviciilor prestate în conformitate cu normele metodologice în vigoare.

Răspunsul conducerii

9. Evenimentele și tranzacțiile cu părțile afiliate

Părți afiliate sunt considerate persoanele juridice ori fizice, una dintre care poate să o controleze pe cealaltă sau să exercite o influență notabilă asupra acesteia la luarea deciziilor financiare și economice, ori care sunt plasate sub controlul comun al entității principale.

Tranzacțiile cu părțile afiliate pentru perioada auditată au cuprins operațiuni ce țin remunerarea membrilor consiliului de administrare.

10. Evenimente contingente și angajamente

Potrivit informației prezentate de către entitate, litigii și revindecări aflate în curs la data de 31.12.2021 nu sunt. De asemenea litigii în așteptare sau litigii care riscă a fi intenționate, reclamații sau despăgubiri nu există risc să apară.

11. Sistemul de control intern

Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, am constatat că sistemul de control intern în cadrul entității este implementat la un nivel satisfăcător.

Am constatat că, întreprinderea aplică sistemul contabil în partidă dublă, reglementat de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, cu modificările și completările ulterioare, și întocmește situațiile financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, aprobat în Republica Moldova.

Cu toate acestea ținem să menționăm că, Întreprinderea, dispune de o programă contabilă (1C versiunea 7) învechită, care urmează a fi actualizată pentru a optimiza sistemul de control intern în acest domeniu. Astfel, programul informațional al evidenței contabile nu permite o evidență analitică detaliată a cheltuielilor, precum și prezentarea informațiilor contabile în formă simplă și accesibilă. Mai mult decât atât, în componența imobilizărilor necorporale programa de ținere a evidenței contabile nu este înregistrată, deși întreprinderea pe parcursul perioadei de gestiune a suportat cheltuieli de descervire a programei 1C.

La fel am constatat că, întreprinderea nu dispune de un Regulament referitor la datele cu caracter personal și de un Regulament cu privire la prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului.

Recomandări

În scopul de a îmbunătăți nivelul de eficiență a controlului intern, recomandăm:

- elaborarea și aprobarea Regulamentului cu privire la datele cu caracter personal;
- elaborarea și aprobarea Regulamentului și politicilor cu privire la prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului, conform prevederilor Legii nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului;
- de analizat posibilitatea procurării unei programe de ținere a evidenței contabile licențiate.

Răspunsul conducerii

12. Indicatorii de analiză a activității economice și performanță financiară

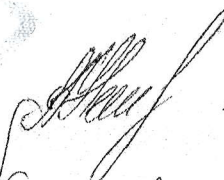
În vederea realizării scopului suplimentar al acționarului și conform Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2015, Întreprinderea a elaborat pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la prezentul Regulament, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financieri determinați.

În rezultatul verificării indicatorilor economico-financieri calculați de către Întreprindere pentru perioada precedentă și perioada auditată și prezentați spre validare auditului, Vă informăm că nu am constatat divergențe și în acest sens validăm informația prezentată de către conducerea Întreprinderii.

SA „Audit-Concret”

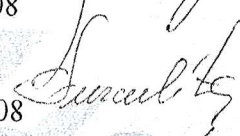
**Responsabil de misiune – auditor licențiat
pentru auditul general**

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08.02.2008


Ana Litr

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 din 08.02.2008


Victoria Furculița

Asistent


Mihai Popovici

**Extras din procesul-verbal nr.1 din 16.02.2023
al Consiliului de administrație ÎS "DNH Costești-Stînca"**

5. Cu privire la examinarea raportului de audit pentru anul 2021.

Raportor: Dănila Arcadie – administrator interimar

Coraportor: Cvasniuc Ludmila – contabil-șef

În conformitate cu art.8 alin.(7) lit.i) a Legii nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Consiliul de administrație examinează raportul auditorului și scrisoarea către conducere emisă de entitatea de audit și aprobă planul de acțiuni privind înlăturarea încălcărilor identificate.

Raportul auditorului privitor la situațiile financiare pentru anul 2021 și scrisoarea de însoțire se anexează.

Consiliului de administrație i-a fost remis spre examinare planul de acțiuni privind înlăturarea încălcărilor identificate.

În baza raportului de audit și recomandările către conducerea întreprinderii, deja au fost efectuate unele corectări pentru înlăturarea deficiențelor identificate după cum urmează:

Nr. d/o	Recomandări pentru realizare	Recomandări realizate	Recomandări care urmează a fi realizate	Termeni de realizare	Responsabil de realizare
1.	1. Imobilizări corporale				
	1.1. Terenuri				
	- de reflectat în evidența contabilă fiecare teren gestionat de întreprindere separat cu indicarea numărului cadastral și valorii de intrare.	au fost reflectate terenurile gestionate de întreprindere separat cu indicarea numărului cadastral și valoarea de intrare.			
	- de reflectat terenurile primite în gestiune economică în componența datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și respectiv de ajustat veniturile perioadelor precedente.	au fost efectuate corectările privind reflectarea terenurilor primite în gestiunea economică prin ajustarea veniturilor precedente și reflectarea lor în componența datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică.			
	1.2. Mijloace fixe				

	Dat fiind faptul că ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca” este un obiect strategic pentru țarăși practic nu generează venituri, doar cheltuieli, Vă recomandăm să interveniți cu o solicitare la fondatorul întreprinderii - Agenția Proprietății Publice, pentru soluționarea chestiunii date.		Deintervent cu solicitare la fondatorul întreprinderii Agenția Proprietății Publice, pentru soluționarea problemelor legate de Mijloace Fixe, la care se calculează amortizarea anuală, aproximativ 2,7 milioane lei, dar care sunt primite în gestiune economică. Fapt care diminuează veniturile, deoarece ÎS DNH Costești-Stînca este un obiect strategic pentru țara și permanent cheltuielile depășesc veniturile.	Trim. II a.2023	Contabilă-șefă
1.	2. Stocuri				
	- de reflectat materialele consumabile la contul 211 „Materiale” conform prevederilor SNC „Stocuri”. - de adus în concordanță soldul contului 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” cu soldul contului 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” și de decontat valoarea OMVSD transmise în	Referitor la încălcările legate de reflectarea uzurii la OMVSD, care au fost date în exploatare, întreprinderea a efectuat corectările privind analitica la contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”. Au fost efectuate verificările soldurilor la OMVSD cu soldurile uzurii 214			

	exploatare în anul 2021.	„Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”, 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” și a fost reflectată la cheltuieli în valoare de 7463,34 lei prin următoarele operațiuni contabile.			
2.	3. Creanțe				
	Se recomandă pe viitor de respectat Modul de aplicare a planului de conturi, pentru a nu majora neîntemeiat veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune a întreprinderii.	După analizarea raportului auditului, au fost examinate încălcările legate de transmiterea în folosința gratuită (comodat) a sistemului centralizat de irigare Călinești, și anume reflectarea incorectă a operațiunilor contabile. Pe viitor întreprinderea va respecta modul de aplicare a planului de conturi pentru a nu majora neîntemeiat veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune a întreprinderii.			
3.	4. Capital propriu				
	Se recomandă de reflectat în evidența contabilă formulele ce țin de reformarea bilanșului contabil în conformitate cu prevederile SNC „Capital propriu și datorii” și SNC „Prezentarea situații or	În conformitate cu prevederile SNC ”Prezentarea situațiilor financiare” soldurile la începutul perioadei de gestiune aferente corecțiilor rezultatelor anilor precedenți întotdeauna sînt			

	financiare” și anume cu data de 31 decembrie a perioadei de gestiune.	egale cu zero, ca urmare a reformării bilanțului pentru perioada de gestiune precedentă. Corectările efectuate greșit în anul 2020 la contul 331 „Corectarea rezultatelor perioadelor precedente”, și contul 427 „Datorii privind bunurile primite în gestiune economică” care au dus la diminuarea contului 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți”, la sfârșitul anului 2020. Dat fiind faptul că corectările pe conturi 331 „Corectarea rezultatelor perioadelor precedente” și 427 „Datorii privind bunurile primite în gestiune economică” au fost efectuate în luna martie 2021, aceasta a condus la apariția soldului pe contul 331 „Corectarea rezultatelor perioadelor precedente”, la începutul anului și reflectarea soldului greșit pe contul 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor			
--	--	---	--	--	--

		precedenți” Analizând toate recomandările auditului toate corectările au fost modificate și efectuate la data de 31.12.2020, ceea ce a condus la determinarea corectă a soldului 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți”.			
4.	5. Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung				
	Se recomandă de respectat prevederile SNC “Capital propriu și datorii” la contabilizarea operațiunilor ce țin de primirea și utilizarea subvențiilor.	Conform procesului-verbal de repartizare a mijloacelor financiare sub formă de sprijin financiar, ÎS ”DNH Costești-Stîncă” primește anual subvenții de la Agenția ”Apele Moldovei”, care se formează la contul 425 “Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” pentru întreținerea barajului. Întreprinderea a luat în calcul modalitatea corectă de reflectare subvențiilor, conform prevederilor SNC ”Capital propriu și datorii” începînd cu anul 2022 reflectă subvențiile înregistrate ca datorii cont 535 “Venituri	În legătură cu faptul, că întreprinderea a efectuat trecerea subvențiilor de la contul 622 „Venituri financiare” la cont 611 „Venituri din vânzări”, aceasta se explică prin faptul că aceste subvenții sunt destinate pentru desfășurarea nemijlocită a activității de bază a entității, iar corespunzător costurile ce sunt suportate din aceste sume urmează a fi trecute la clasa 8-a cu reflectarea ulterioară în contul 711 „Costul vânzărilor”.	Trim. II a.2023	Contabilă-șefă

		anticipate” și decontează la venituri curente în perioadele în care au fost efectuate cheltuielile pe seama subvențiilor. Referitor la înregistrarea încorectă subvențiilor primite la contul 622 ”Venituri financiare” întreprinderea a efectuat corectările necesare, conform SNC și a trecut venituri de la contul 622 „Venituri financiare” la contul 611 „Venituri din vânzări” cu deschiderea unui subcont separat.			
5.	6. Datorii față de personal privind retribuirea muncii				
	Se recomandă de respectat prevederile Hotărârii Guvernului nr. 426 din 26.04.2004 la calcularea salariului mediu. Se recomandă de respectat prevederile Codului muncii și de acordat angajaților concediile nefolosite	Întreprinderea a luat în calcul toate recomandările auditului privind datorii față de personal privind retribuirea muncii. Totodată în conformitate cu prevederile art.112, art.119 din Codul Muncii, angajatul are dreptul la concediu anual plătit și suplimentar concediu nefolosit în perioada valabilității contractului individual de muncă. Concediile nefolosite			

		pot fi aplicate la concediu de odihnă anual sau pot fi folosite aparte de către salariat în perioadele stabilite prin acordul scris al părților (în întregime sau parțial). Astfel, întreprinderea va ține cont de prevederile Codului Muncii. La moment au fost deja acordate 70 de zile de concediu nefolosit.			
6.	7. Datorii față de buget				
	7.1. Datorii privind taxa pe valoarea adăugată				
	Se recomandă de respectat Modul de completare a declarației privind TVA, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 1164/2012 și de prezentat declarația privind TVA corectată pentru luna ianuarie 2021.		Depunerea declarației privind TVA corectată pentru luna ianuarie 2021.	Feb. a.2023	Contabilă-șefă
	7.2. Datorii privind impozitul pe bunurile imobile				
	Se recomandă de calculat și de achitat impozitul pe bunurile imobiliare în conformitate cu prevederile titlului VI al Codului fiscal și Legii pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal și de prezentat darea de seamă corectată forma	Întreprinderea a calculat și a achitat impozitul pe bunurile imobiliare în conformitate cu prevederile titlului VI al Codului Fiscal și Legii pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul Fiscal și a prezentat darea de seamă			

	BIJ17 pentru anul 2021.	corectă forma BIJ17 pentru anul 2021.			
	7.3. Datorii privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova				
	Se recomandă de efectuat corectări în evidența contabilă referitor la suma taxei pentru folosirea drumurilor aferentă anului 2021 și de respectat termenii de prezentare a dării de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova forma TFD19.	Darea de seamă TFD19 pentru anul 2021, privind taxa pentru folosirea drumurilor a fost prezentată în sumă de 13741,20 lei, dar achitățile efectuate constituie doar 7931,82 lei. Această deviere a apărut din cauza supra plății din anii precedenți, ce se indică în contul curent generalizat de la SFS.			
	7.4. Datorii privind taxa pentru amenajarea teritoriului				
	Se recomandă pe viitor de reflectat calculul taxei pentru amenajarea teritoriului la cheltuielile perioadei pentru care a fost calculată.	Conform recomandării auditului întreprinderea pe viitor va reflecta în evidența contabilă calculul taxei pentru amenajarea teritoriului la cheltuielile perioadei pentru care a fost calculată.			
	7.5. Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător				
	- de recalculat suma amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale conform prevederilor Hotărîrii Guvernului nr.		- de recalculat suma amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale conform prevederilor	Aprilie 2023	Contabilă-șefă

	704/2019; -de prezentat declarația cu privire la impozitul pe venit forma VENI2 pentru anul 2021 corectată.		HG nr. 704/2019. - de prezentat declarația cu privire la impozitul pe venit forma VENI2 pentru anul 2021 corectată.	Mai 2023	Contabilă- șefă
7.	8. Auditul veniturilor și cheltuielilor				
	Se recomandă de adresat către fondatorul întreprinderii APP și către Consiliul de administrație, care la rîndul său să intervină la instituțiile abilitate pentru a revedea tarifele ce încirculația mijloacelor de transport auto pe coronamentul barajului Nodului Hidrotehnic Costești- Stîncă de pe rîul Prut. Se recomandă pe viitor de revăzut componența cheltuielilor din cadrul activității operaționale și de format corect costul serviciilor prestate în conformitate cu normele metodologice în vigoare	Întreprinderea s-a adresat în luna noiembrie a.2022 către fondatorul întreprinderii Agenția Proprietății Publice și către Consiliul de administrație, cu propunerea elaborării unui proiect de modificare a Hotărîrii Guvernului nr.853/1999 în scopul majorării tarifelor la plata pentru trecerea transportului auto pe baraj.	De revizuit componența cheltuielilor din cadrul activității operaționale și de format corect costul serviciilor prestate în conformitate cu normele metodologice în vigoare.	Martie 2023	Contabilă- șefă
8.	11. Sistemul de control intern				
	- elaborarea și aprobarea Regulamentului cu privire la datele cu caracter personal, - elaborarea și aprobarea Regulamentului și politicilor cu privire la		- elaborarea și aprobarea Regulamentului cu privire la datele cu caracter personal. - elaborarea și aprobarea Regulamentului și politicilor cu privire	Pe parc. a.2023 Pe parc. a.2023	Specialistă în resurse umane Contabilă- șefă Specialistă

prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului, conform prevederilor Legii nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului; - de analizat posibilitatea procurării unei programe de ținere a evidenței contabile licențiate		la prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului, conform prevederilor Legii nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului; - analiza posibilității procurării unei programe de ținere a evidenței contabile licențiate.	Pe parc. a.2023	În resurse umane Grupul de lucru pentru achiziții
--	--	--	-----------------	--

S-A HOTARÂT:

1. Se ia act de informația prezentată de administratorului interimar și contabilul-șef referitor la examinarea raportului de audit pentru anul 2021.
2. Se aprobă planul de acțiuni privind înlăturarea încălcărilor identificate (se anexează).
3. Administratorul interimar va informa Consiliul de administrație despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor.

Repartizarea voturilor:

Pentru – 3 persoane;
Împotrivă – 0 persoane;
S-au abținut – 0 persoane;

*Președintele
Consiliului de administrație*

*Administrator interimar
ÎS "DNH Costești-Stînca"*

T.Gorceac

A.Dănila

Planul
de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor depistate de către auditul extern a ÎS "Direcția
Nodului Hidrotehnic Costești-Sîlnca" și neadmiterii acestora pe viitor

Nr. d/o	Măsurile planificate	Responsabili de executare	Termen de executare
1.	1.2. Mijloace fixe De intervenit cu solicitare la fondatorul întreprinderii – Agenția Proprietății Publice, pentru soluționarea problemelor legate de Mijloace Fixe, la care se calculează amortizarea anuală, aproximativ 2,7 milioane lei, dar care sunt primite în gestiune economică. Faptul care diminuează venituri, deoarece ÎS DNH Costești-Sîlnca este un obiect strategic pentru țara și permanent cheltuielile depășesc veniturile.	Contabilă-șefă	TR II anul 2023
2.	5. Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung În legătură cu faptul, că întreprinderea a efectuat trecerea subvențiilor de la contul 622 „Venituri financiare” la cont 611 „Venituri din vânzări”, aceasta se explică prin faptul că aceste subvenții sunt destinate pentru desfășurarea nemijlocită a activității de bază a entității, iar corespunzător costurile ce sunt suportate din aceste sume urmează a fi trecute la clasa 8-a cu reflectarea ulterioară în contul 711 „Costul vânzărilor”.	Contabilă-șefă	TR II anul 2023”.
3.	7. Datorii față de buget 7.1. Datorii privind taxa pe valoarea adăugată Depunerea declarației privind TVA corectate pentru luna ianuarie 2021.	Contabilă-șefă	Februarie 2023
4.	7.5. Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător De recalculat suma amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 704/2019.	Contabilă-șefă	Aprilie 2023
	De prezentat declarația cu privire la impozitul pe venit forma VEN12 pentru anul 2021 corectată.	Contabilă-șefă	Mai 2023
5.	8. Auditul veniturilor și cheltuielilor De revezuit componența cheltuielilor din cadrul activității operaționale și să formați corect costul serviciilor prestate în conformitate cu normele metodologice în vigoare.	Contabilă-șefă	Martie 2023
6.	11. Sistemul de control intern - elaborarea și aprobarea Regulamentului cu privire la datele cu caracter personal.	Specialistă în resurse umane	Pe parcursul anului 2023
	- elaborarea și aprobarea Regulamentului și politicilor cu privire la prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului, conform prevederilor Legii nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului;	Contabilă-șefă Specialistă în resurse umane	Pe parcursul anului 2023
	- analiza posibilității procurării unei programe de ținere a evidenței contabile licențiate.	Contabilă-șefă	Pe parcursul anului 2023

Contabilă-șefă



Cvasniuc Ludmila