



member of

INTEGRA[®] INTERNATIONAL[®]
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**Scrisoare către persoanele responsabile cu
guvernanta și către conducere**
*privind auditul efectuat pentru exercițiul financiar încheiat la
31 decembrie 2020*

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Cahul”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 eliberat în baza
deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002*

CHIȘINĂU 2021



member of

INTEGRA[®] INTERNATIONAL[®]
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**Scrisoare către persoanele responsabile cu
guvernanța și către conducere**
*privind auditul efectuat pentru exercițiul financiar încheiat la
31 decembrie 2020*

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Cahul”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 eliberat în baza
deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002*

CHIȘINĂU 2021



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

CUPRINS

Scrisoare către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere cu privire la rezultatele auditului situațiilor financiare a SA „Drumuri Cahul” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020	3
Informații generale despre societatea de audit	5
Planificarea și metodologia de efectuare a misiunii de audit.....	7
Informații generale privind subiectul auditat.....	9
Rezultatele auditului.....	10
Bazele prezentării	10
Analiza sistemului de control intern, verificarea riscurilor de denaturare semnificativă	11
Analiza compartimentului „Achiziții”	12
Imobilizări necorporale și corporale.....	15
Creanțele și datoriile Entității	16
Operațiunile cu numerarul în casierie și conturi curente	16
Corectitudinea efectuării calculelor privind remunerarea muncii angajaților entității.....	16
Părți afiliate.....	17
Evenimente ulterioare și continuitatea activității.....	18



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

***Către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducerea
SA "Drumuri Cahul"***

str. Mihai Viteazul, nr.25, or. Cahul, Republica Moldova, MD-3901.

**Scrisoare către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere cu privire la
rezultatele auditului situațiilor financiare a SA „Drumuri Cahul” pentru exercițiul încheiat
la 31.12.2020**

În conformitate cu contractul nr. 80/20 din 20 august 2020, noi, „First Audit International” S.A. am efectuat auditul Situațiilor financiare SA „Drumuri Cahul” („Entitatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, care au inclus Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și notele explicative la situațiile financiare, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Aceste Situații Financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor Republicii Moldova Nr.118 din 06.08.2013, cu modificările și completările ulterioare.

Conducerea SA „Drumuri Cahul” este responsabilă de întocmirea acestor Situații Financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de Situații Financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Activitatea economico-financiară în perioada verificată a fost gestionată și supravegheată de către organele de conducere a Entității, inclusiv Directorul, dl Sergiu Drangoi.

Perioada auditată constituie 01 ianuarie – 31 decembrie 2020.

Responsabilitatea pentru organizarea și ținerea evidenței contabile o poartă conducerea SA „Drumuri Cahul”, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de Situații Financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În prezenta Scrisoare către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere sunt reflectate unele aspecte semnificative și mai puțin semnificative, care în opinia auditorului, trebuie să fie aduse la cunoștință conducerii Entității, cu scopul de a elimina abaterile și



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

divergențele dintre reglementări și activitatea propriu-zisă a Entității, precum și de a eficientiza sistemul de control intern care să asigure întocmirea situațiilor financiare lipsite de prezentări eronate, fie datorate fraudelor sau erorilor. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru asigurarea derulării activității economico-financiare a Entității în conformitatea cu prevederile legale în vigoare, precum și ținerea unei evidențe contabile adecvate.

Aducem mulțumiri personalului SA „Drumuri Cahul” pentru sprijinul deplin acordat și toată informația pusă la dispoziția auditorilor noștri pe parcursul exercitării misiunii de audit.

Marianna Lungu

Auditor certificat,

Certificat nr.000009 din 08.02.2008

Eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din data de 28.11.2002





"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Informații generale despre societatea de audit

Date cu privire la societatea de Audit: Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză „First Audit International” S.A. a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova la 09.04.1996, fiindu-i atribuit numărul de înregistrare de stat 1003600060677. Certificatul de înregistrare seria MD nr. 0058767 din 06.11.2006.

Adresa juridică: str. M. Kogălniceanu, 61, of. 7, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Adresa din oficiu: bd. Moscova, 15/7, of. 201-203, mun. Chișinău, Republica Moldova

Societatea de audit „First Audit International” S.A. desfășoară următoarele activități de audit:
Audit general, Auditul companiilor de asigurări.

Societatea de audit este membru a următoarelor asociații:

- Membru Integra International.
- Membru ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova), este atât firma, cât și următorii angajați:
 - Sergiu Șoimu, Director General, auditor licențiat;
 - Marianna Lungu, Director Departament Audit, auditor licențiat;
 - Cristina Pașinschi, Director-adjunct Departament Audit, auditor licențiat;
 - Igor Lîsenko, stagiar în activitatea de audit;
 - Corneliu Șoimu, stagiar în activitatea de audit;
 - Victor Cojocaru, stagiar în activitatea de audit;
 - Sergiu Brînzan, stagiar în activitatea de audit.

Misiunea de audit a fost efectuată de către echipă în următoarea componență:

- Marianna Lungu, certificat de calificare a auditorului seria AG nr. 000009 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28.11.2002;
- Victor Cojocaru, stagiar în activitatea de audit;
- Natalia Rîjac, stagiar în activitatea de audit;
- Valentina Lașcu, contabil expert;
- Aneta Pavlicenco, manager resurse umane.



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Introducere

În conformitate cu prevederile contractului nr. AG 80/20 încheiat la 20.08.2020 noi am efectuat auditul situațiilor financiare a SA „Drumuri Cahul” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020.

Evidența contabilă la Entitate se ține în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01.01.2014, cu modificările și completările ulterioare.

În cadrul misiunii de audit noi am verificat modalitatea de ținere a evidenței contabile și de raportare financiară a Entității pentru perioada de gestiune a anului 2020, precum și am analizat sistemul de control intern pentru a stabili dacă acestea corespund legislației în vigoare și documentelor statutare, am analizat Politicile Contabile și corectitudinea întocmirii dărilor de seamă fiscale, concomitent cu verificarea modalității de ținere a evidenței contabile în perioada verificată.

Informația prezentă este confidențială și se prezintă fondatorului și conducerii Entității în calitate de dovadă a lucrului efectuat, conține aspecte despre totalitatea încălcărilor, divergențelor și neajunsurilor constatate de noi, în rezultatul verificării modalității de ținere a evidenței contabile și de raportare financiară pentru perioada ianuarie-decembrie 2020.

Planificarea și metodologia de efectuare a misiunii de audit

Obiectivul nostru este de a planifica misiunea de audit în așa mod, încât aceasta să se desfășoare într-o manieră eficientă.

Planificarea misiunii de audit a fost efectuată în conformitate cu cerințele Standardului Internațional de Audit (ISA) 300 „Planificarea unui audit a situațiilor financiare”, drept bază servind următoarele principii:

- Complexitatea planificării;
- Continuitatea planificării;
- Optimizarea planificării.

Noi am desfășurat activitatea de planificare în trei etape:

- Planificarea prealabilă;
- Pregătirea și întocmirea strategiei generale de audit;
- Pregătirea și întocmirea planului de audit.

La etapa preliminară de planificare noi am efectuat proceduri de audit în conformitate cu cerințele ISA 220 „Controlul Calității pentru un Audit al Situațiilor Financiare” și ISA 210 „Convenirea asupra Termenilor Misiunii de Audit”, inclusiv:

- a) cu privire la responsabilitatea conducerii de calitate a lucrărilor în cadrul echipei misiunii de audit;
- b) verificarea documentației cu privire la cerințele etice corespunzătoare față de membrii echipei misiunii de audit;
- c) analiza și întocmirea programului privind resursele de personal și alte resurse pentru efectuarea misiunii de audit;
- d) cu privire la monitorizarea activității în cadrul planificării auditului;
- e) cu privire la scrisoarea de misiune, precum și relațiile dintre părți (auditorul și conducerea Entității) cu referință la forma și conținutul scrisorii de misiune.

În cadrul pregătirii strategiei generale de audit noi am luat cunoștință și am luat în considerație următoarele aspecte:

- Caracteristicile misiunii ce îi definesc domeniul de aplicare;
- Obiectivele de raportare ale misiunii pentru planificarea plasării în timp a auditului și a naturii comunicărilor prevăzute;
- Factorii, care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt semnificativi pentru direcționarea eforturilor echipei misiunii;

- Rezultatele activității preliminare misiunii și, acolo unde este aplicabil, măsura în care au fost relevante cunoștințele dobândite în alte misiuni pentru Entitate;
- Natura, plasarea în timp și amplexarea resurselor necesare desfășurării misiunii.

La ultima etapă a planificării noi am întocmit planul de audit, scopul căruia constă în diminuarea riscului de audit până la un nivel acceptabil. Planul de audit conține aspecte, precum:

- Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor planificate de evaluare a riscurilor;
- Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor de audit suplimentare planificate la nivelul afirmațiilor;
- Alte proceduri planificate de audit care trebuie aplicate astfel încât misiunea să fie conformă cu ISA-urile.

Procedurile de audit incluse în planul de audit, au fost planificate, de a fi efectuate pe toată perioada desfășurării misiunii, repartizate la toate etapele de planificare. Concomitent, unele proceduri le-am efectuat și le vom efectua anterior etapelor stabilite de planificare.

În cadrul auditului noi am verificat documentele statutare, politicile interne, regulamentele de ordine internă, modalitatea de organizare și ținere a evidenței contabile. De asemenea, am verificat documentele contabile și dările de seamă fiscale pentru perioada ianuarie-decembrie 2020.

În scopuri de planificare noi am luat cunoștință și am verificat următoarele informații:

- ✓ Documentele statutare (Actul constitutiv al Entității);
- ✓ Documentele de înregistrare (certificatul de înregistrare);
- ✓ Licențe de activitate, autorizații, alte documente privind drepturi de funcționare/desfășurare a activităților;
- ✓ Legile și actele normative în vigoare care reglementează activitatea Entității;
- ✓ Documentele privind organizarea internă a activității economico-financiare (regulamente, politici, proceduri, ordine, decizii ale conducerii, etc);
- ✓ Documentele privind reglementarea structurii Entității și personalului, relațiile dintre aceștia (Structura organizațională, statele de personal și regulamentul de funcționare internă);
- ✓ Contracte, acorduri (Contracte și acorduri cu furnizorii și antreprenorii, contracte de arenda etc);
- ✓ Documentele de contabilitate (balanțe de verificare și registre ale conturilor, documente contabile primare și alte documente aferente);
- ✓ Dări de seamă statistice și de altă natură;
- ✓ Dări de seamă contabile și fiscale (Dări de seamă contabile și fiscale prezentate pentru perioada auditată 01.01-31.12.2020).



Informații generale privind subiectul auditat

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Cahul” („Societatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub nr.1003603151541 la 30.06.1998 prin reorganizarea întreprinderii prin transformare a S.A. „Autodrum”-Filiala Cahul (Nr.136039718 din 15.05.1997) cu drept de succesor.

În conformitate cu Certificatul înregistrării de Stat al valorilor mobiliare nr.9304 din 19.08.2015, eliberat de către Comisia Națională a Pieței Financiare, se atestă că, în conformitate cu legislația, în Registrul de stat al valorilor mobiliare au fost înregistrate acțiunile ordinare nominale ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”, după cum urmează:

De clasă – I

Forma – Nematerializată

Numărul înregistrării de stat (cod ISIN) – MD14CAHD1001

Emisiunea – VII

Metoda de plasare – Închisă

Numărul de acțiuni ordinare nominative:

- Total plasate din emisiunea respectivă 149 800
- Total plasate din clasa respectivă 2 410 110

Valoarea nominală – 10 lei

Capitalul social – 24 101 100 lei.

Obiectul principal de activitate al Societății este:

- Construcția de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- Extracția nisipului și argilei;
- Alte transporturi terestre de călători;
- Închirierea bunurilor imobiliare proprii;
- Intermedieri pentru vânzarea unui asortiment larg de mărfuri;
- Alte activități anexe transporturilor;

Administratorul Societății, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.34995 din 07.09.2020 este Dl Sergiu Drangoi.

Sediul întreprinderii este situat pe adresa: str. Mihai Viteazul, nr.25, or. Cahul, Republica Moldova, MD-3901.



Rezultatele auditului

Bazele prezentării

În cadrul analizei activității economico-financiare a Entității pentru perioada auditată cu privire la respectarea cerințelor legale și de reglementare, am constatat că activitatea Entității este reglementată de către următoarele acte normative:

- Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 02.04.1997;
- Codul Civil al Republicii Moldova nr. 1107-XV din 06.06.2002;
- Legea Republicii Moldova cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845 din 03.01.1992;
- Alte acte legislative în vigoare care reglementează activitatea Entității.

Înregistrarea tranzacțiilor economice în evidența contabilă a Entității și raportarea financiară a fost efectuată în conformitate cu următoarele acte normative:

- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017;
- Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01.01.2014 (SNC).
- Planul General de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013, cu modificările și completările ulterioare;
- Indicațiilor metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, cu modificările și completările ulterioare;
- Politicile Contabile, aprobate de Directorul Instituției, prin ordinul nr. 96 din 31.12.2019;

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete (în conformitate cu art.21 alin (4) din Legea Contabilității și raportării financiare).

Analiza sistemului de control intern, verificarea riscurilor de denaturare semnificativă

General

Noi am efectuat proceduri de audit privind analiza și evaluarea sistemului de control intern, proces conceput, implementat și menținut de către persoanele responsabile cu guvernanța, conducere și alte categorii de personal cu scopul de a furniza o asigurare rezonabilă privind îndeplinirea obiectivelor Entității cu privire la:

- Credibilitatea sistemului de evidență contabilă;
- Eficiența și eficacitatea operațiunilor;
- Conformitatea cu legile și reglementările aplicabile.

Noi, de asemenea, am luat în considerație faptul că sistemul de control intern al Entității trebuie să asigure depistarea și evitarea abaterilor de la regulamentele și procedurile stabilite, precum și denaturări ale prezentărilor evidenței contabile și raportării financiare și de alt gen.

Analiza și evaluarea riscurilor, precum și rezultatele aferente elementelor sistemului de control intern le expunem mai jos.

a) Entitatea și mediul său (Riscul inerent)

Riscul inerent al Entității a fost evaluat la nivel „Mediu”, inclusiv am evaluat riscul inerent ca fiind „Redus” pe toate compartimente ale procedurii de testare:

- Factorii externi, Activitatea operațională, Investiții și activitatea investițională, Finanțarea și activități financiare, Raportarea financiară, Selectarea și aplicarea politicilor contabile, Scopurile și strategiile Entității, Evaluarea și analiza rezultatelor financiare.

b) Sistemul de control intern al Entității

Riscul în sistemul de control intern al Entității a fost evaluat la nivel „Mediu”, inclusiv pe compartimente ale procedurii de testare:

- Mediul de control – evaluat cu un risc de nivel „Mediu”, dintre care constatăm riscuri semnificative în:
- Procesul de evaluare a riscurilor – risc „Mediu”;
- Sistemele informaționale – risc „Redus”. Entitatea ține evidența contabilă generală în sistemul informațional contabil IC ;
- Acțiunile de control – risc „Mediu”;
- Monitorizarea instrumentelor de control – risc „Mediu”
 - Politici de monitorizare a sistemului de control intern nu sunt,
 - Supravegherea activității societății este efectuată de către Consiliul de Administrație
 - Entitatea deține comisie de cenzori.

c) **Evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă**

- În cadrul procesului de evaluare a riscurilor am constatat următoarele:
- Cu referință la modalitatea de organizare și ținere a evidenței contabile și a sistemului de raportare financiară:
 - a) Faptele economice înregistrate în evidența contabilă au avut loc în perioada de gestiune și se referă la activitatea Entității;
 - b) Faptele economice, care au avut loc în perioada de gestiune și care sunt aferente acestei perioade, au fost înregistrate în evidența contabilă;
 - c) Bunurile, drepturile și obligațiile Entității, înregistrate în evidența contabilă, există în realitate;
- Cu referință la drepturile fondatorului, organelor de conducere și altui personal responsabil al Entității, noi nu am constatat cazuri de abuz în serviciu. Nivelul profesionalismului, competențele și cunoștințele conducerii, contabilului-șef și altui personal responsabil de evidență și control, au fost evaluate de noi ca adecvate pentru activitățile Entității.
- În baza rezultatelor evaluării elementelor sistemului de control intern, precum și a verificărilor sectoarelor, departamentelor, proceselor de activitatea economico-financiară ale Entității, am evaluat riscurile de abuz și fraudă aferente procurării/utilizării activelor, ținerea evidenței contabile sau acțiunilor de corupere, la nivel *redus*.

Analiza compartimentului „Achiziții”

În urma efectuării auditului situațiilor financiare aferente anului 2020, unul din compartimentele auditate este "Evaluarea procesului de achiziții publice, în special conformitatea cu actele legislative și normative în vigoare".

Misiunea de audit a avut următoarele obiective:

- Evaluarea activității grupului de lucru pentru achiziții;
- Evaluarea procedurii de planificare a contractelor de achiziții publice pentru anul 2020;
- Evaluarea procesului de executare a contractelor de achiziții publice aferente anului 2020;
- Evaluarea cadrului legal implementat în cadrul entității și conformitatea acestuia cu legislația în vigoare;

În cadrul acestei misiuni de audit, auditorul a pus accent pe identificarea ariilor de îmbunătățire în scopul oferirii recomandărilor, pentru a atinge rezultate deziderate.

Potrivit prevederilor Legii nr. 131 din 03-07-2015 privind achizițiile publice, calitatea de autoritate contractantă o au autoritățile publice, definite în legislația Republicii Moldova, persoanele juridice de drept public, asociații ale acestor autorități sau persoane. Articolul 13 al prezentei legi, prevede că, persoană juridică de drept public este orice entitate care întrunește cumulativ condițiile stipulate la alin. (2), și anume lit. a) este constituită pentru a răspunde exclusiv unor necesități de interes general, fără caracter industrial sau comercial;

De menționat faptul că acționarul majoritar în cadrul S.A. „Drumuri Cahul” este Statul (în persoana Agenției Proprietății Publice), și totodată conform prevederilor art. 4, alin. (1) și (2) al Statutului, care stipulează expres că *scopul principal al societății este desfășurarea activității de reparare și întreținere a drumurilor auto și obținerea venitului în baza acestei activități*, iar în conformitate cu art. 5, alin. (1) al Legii nr. 509 din 22.06.1995 drumurilor, este prevăzut expres că, *administrarea drumurilor naționale se asigură de către organul central de specialitate în domeniul drumurilor (Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”) prin intermediul întreprinderii specializate*.

Din cele expuse anterior, reiese cu certitudine că S.A. „Drumuri Cahul” este o societate **comercială specializată** și nu întrunește calitatea de autoritate contractantă, după cum prevede art. 13 al Legii nr. 131 din 03.07.2015, privind achizițiile publice, alin. (2), lit. a) este stipulat că, *este constituită pentru a răspunde exclusiv unor necesități de interes general, fără caracter industrial sau comercial*.

Totodată, reieșind din prevederile Legii 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, art.5, alin (2) „Societatea formează baza tehnica-materială și achiziționează bunuri, lucrări și servicii destinate acoperirii necesităților proprii pe piața de mărfuri și servicii. Asigurarea bazei tehnico-materiale și formarea programului de producție se vor efectua în baza principiului transparenței procedurilor de achiziție și eficienței utilizării surselor financiare.”, fapt care impune aplicarea prevederilor Legii nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.

Chiar dacă entitatea nu este calificată în calitate de autoritate contractantă în baza prevederilor art. 13, alin (2), lit. a) – aceasta poate fi calificată ca autoritate contractantă, la dorința sau la decizia organelor de conducere competente, cu condiția efectuării achizițiilor în strictă conformitate cu prezenta lege, moment prevăzut de art. 13, alin. (5) din legea nr. 131 privind achizițiile publice.

Regulamentul privind achiziția de bunuri, lucrări și servicii pentru necesitățile S.A. „Drumuri Cahul”, a fost elaborat în temeiul art. 8 alin. (7) lit. r) din Legea nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, având ca reper prevederile Legii nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Cahul” este persoană juridică care își desfășoară activitatea sa în temeiul Legii privind societățile pe acțiuni, altor acte legislative și a Statutului, respectiv ca bază la perfectarea regulamentului privind achiziția de bunuri, lucrări și servicii nu poate servi prevederile Legii nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și la întreprinderea municipală.

În contextul celor menționate mai sus și în corespundere cu Legea bugetului de stat pentru anul 2020 nr. 172 din 19.12.2019 (în vigoare din 01 ianuarie 2020), anexa 8 - Lista autorităților și instituțiilor publice la autogestiune, a întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni ce primesc mijloace financiare de la bugetul public național se regăsește și Societatea pe Acțiuni „Drumuri Cahul”, concomitent, unul din principiile de reglementare a relațiilor privind achizițiile publice, prevăzute de legea nr. 131 privind achizițiile publice, este utilizarea eficientă a banilor publici și minimizarea riscurilor autorităților contractante.

În acest context apare lacuna legislativă, prin care prevederile legale aplicabile, devin interpretabile ca urmare a faptului că acestea vin în contradicție.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr. 131 din 03-07-2015 privind achizițiile publice, S.A. „Drumuri Cahul”, în calitate de autoritate contractantă trebuie să asigure utilizarea eficientă

a resurselor financiare ale entității și a resurselor financiare publice alocate, precum și transparența achizițiilor publice desfășurate prin:

- Crearea grupului de lucru responsabil de desfășurarea procesului de achiziții publice în cadrul entității;
- Elaborarea planului anual/trimestrial de efectuare a achizițiilor publice;
- Elaborarea documentației de atribuire și alte documente aplicabile în cadrul procedurilor de achiziții publice;
- Inițierea și desfășurarea procedurilor de achiziții publice;
- Păstrarea și ținerea evidenței tuturor documentelor aferente procedurilor de achiziții publice, conform termenilor stabiliți de legislația în vigoare;
- Asigurarea eficienței achizițiilor publice;

Ca urmare a solicitărilor informațiilor ce vizează procedurile de achiziții desfășurate în cadrul SA „Drumuri Cahul”, în adresa auditorului a fost furnizată o interpelare către Ministerul Finanțelor, care prevede următoarele neconcordanțe în raport cu aplicarea prevederilor Legii nr. 131/2015 privind achizițiile publice:

„Prin prezenta, S.A. „Drumuri Cahul” societate în care acționarul majoritar este Statul cu o pondere de 99,06%, se confruntă cu problema privind achiziționarea materialelor (pietriș, diferite fracții, asfalt fierbinte, emulsie bituminoasă, ș.a) folosite în cadrul executării principalei activități de reparație și întreținere a drumurilor.

Astfel, în 2018 Consiliul societății a aprobat un Regulament privind achizițiile, dar care la fel ca și Legea 131/2015 privind achizițiile publice este inaplicabil în condițiile în care Societatea nu are finanțare din Bugetul public, iar stabilirea unor volume de lucrări cât și a cantităților de materiale ce pot fi folosite este incertă, ori în conformitate cu Legea 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, art. 5, alin (2) „Societatea formează baza tehnico-materială și achiziționează bunuri, lucrări și servicii destinate acoperirii necesităților proprii pe piața de mărfuri și servicii. Asigurarea bazei tehnico-materiale și formarea programului de producție se vor efectua în baza principiului transparenței procedurilor de achiziție și eficienței utilizării surselor financiare.

În cazul achiziționării în avans a acestor materiale fără a fi siguri de valorificarea acestora, ar crea situația de imposibilitate a achitării costurilor de achiziționare, cât și a unui eventual litigiu.

Situația se complică și mai mult în cazul contractării unor lucrări, cum ar fi cu administrația locală de nivelul I/II sau cu alte persoane juridice, ce solicită executarea lucrărilor în termen de până la 30 zile, iar actele enumerate mai sus prin respectarea tuturor termenilor (publicarea anunțului, primirea ofertelor, semnarea contractelor), creează situația de nerespectare a termenilor de executare a lucrărilor și ulterior solicitarea achitării unor penalități de neexecutare.

În aceste condiții, rugăm identificarea unor soluții referitor la situația descrisă mai sus, în contextul specificului de activitate a societății.”

Ca urmare a solicitării a S.A. „Drumuri Cahul” – Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova a venit cu un răspuns, prin care acesta susține că Societatea pe Acțiuni „Drumuri Cahul”, nu poate fi calificată drept autoritate contractantă, dat fiind faptul că aceasta nu întrunește în mod cumulativ totalitatea condițiilor stipulate la art. 13, alin. (2) din Legea nr.

131/2015 privind achizițiile publice, ceea ce în viziunea Ministerului denotă că aplicarea prevederilor legii privind achizițiile *nu este obligatorie*.

Concomitent celor menționate, din numele entității noastre am efectuat o interpelare la Agenția Achiziții Publice, prin care am solicitat clarificarea asigurării aplicării corecte și cu certitudine a prevederilor Legii nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. Actualmente, răspunsul încă nu l-am primit.

În concluzie, analizând totalitatea informațiilor privind achizițiile desfășurate și supuse auditării, recomandăm entității de a se ghida de prevederile Legii privind achizițiile publice în scopul asigurării conformității principiului transparenței în utilizarea resurselor financiare conform destinației și a anticipa potențialele fraude care pot rezulta în urma gestionării defectuoase a resurselor financiare ale entității.

Imobilizări necorporale și corporale

Evidența imobilizărilor necorporale și a imobilizărilor corporale este ținută conform Standardului National de Contabilitate “Imobilizări necorporale și corporale”.

Inventarierea imobilizărilor a fost efectuată la Societate în conformitate cu Ordinul nr. 70 din 27 octombrie 2020 “Cu privire la efectuarea inventarierii a întreprinderii”, la situația din 01.10.2020.

Inventarierea a fost efectuată la:

- District Cahul 04-06 noiembrie 2020
- District Cantemir 10-11 noiembrie 2020
- District Taraclia 03-04 noiembrie 2020.

Conform Procesului verbal privind rezultatele inventarierii din 19.11.2020 dată s-au constatat următoarele:

- la district Cahul lipsuri sau surplusuri nu s-au depistat;
- la district Cantemir lipsuri sau surplusuri nu s-au depistat;
- la district Taraclia s-a depistat lipsa mașina de spălat Korcher în valoare de 29,400 lei, care a fost furată de pe teritoriul întreprinderii (a fost anexată și scr.nr.3467 din 02.12.2016, emisă de către Procuratura raionului Taraclia).

Comisia de inventariere a decis de a înainta un demers către Consiliul de Administrație privind casarea mașinii de spălat.

Ținem să menționăm, că la inventariere a participat reprezentantul firmei de audit „First Audit International” SA, stagiarul în activitatea de audit dl Victor Cojocaru.

Creanțele și datoriile Entității

- a) Am efectuat o analiză a creanțelor și datoriilor Entității, am verificat sumele din lista prezentată de către Entitate cu balanțele de verificare pe conturi, în rezultat:
- Nu am constatat divergențe între lista prezentată și soldurile înregistrate în balanțele de verificare a conturilor de creanțe și datorii la situația din 31.12.2020;
 - Am expediat scrisori în adresa unor debitori și creditori importanți cu scopul de a primi confirmări externe care vor servi drept probe de audit relevante, în rezultat confirmările primite nu au rezultat divergențe cu datele *evidenței* contabile (din 17 solicitări de confirmare a soldurilor am primit 6 confirmări externe privind soldul creanțelor și a datoriilor, ceea ce reprezintă 53% din totalul valoric al solicitărilor expediate). Trei scrisori s-au întors din lipsa destinatarului. Divergențe la confirmările primite nu s-au constatat.

În același timp atragem atenția conducereii Societății, asupra faptului, că în evidența contabilă la situația din 31.12.2020 există creanțe cu termen de prescripție expirat, care sunt reflectate la conturile contabile:

- 161 Creanțe pe termen lung – 228,052 lei (din 2013, 2015, 2016)
- 163 Avansuri acordate pe termen lung – 619,553 lei (din 2015, 2016, 2019).

Valoarea totală a creanțelor expirate constituie 847,605 lei.

Conform prevederilor politicilor contabile, p.2.31 creanțele compromise (creanțele la care termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat sau cumparatorul se află în situație financiară nefavorabilă (creanțele nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate)) se decontează la cheltuieli directe, lucru care nu a fost efectuat.

Totodata, recomandăm secției juridice începerea procedurii de recuperare a datoriilor cu termen expirat și chemare în judecată a debitorilor ce dețin creanțe compromise.

Operațiunile cu numerarul în casierie și conturi curente

Evidența contabilă a numerarului în casierie este ținută de către Entitate în conformitate cu Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a RM, aprobate prin Hotărârea Guvernului RM nr.764 din 25.11.1992, cu modificările ulterioare.

La verificarea operațiunilor în numerar, au fost examinate documentele primare și anume: dispozițiile de încasare, dispozițiile de plată și registrul de casă.

Entitatea întocmește periodic acte de inventariere a numerarului din casierie, cu întocmirea proceselor verbale corespunzătoare;

Soldul numerarului din casierie și conturile curente corespund soldurilor din Balanța de Verificare și Situațiile Financiare anuale.

Corectitudinea efectuării calculelor privind remunerarea muncii angajaților entității

În perioada supusă auditului remunerarea muncii personalului încadrat în statele de personal s-a efectuat în baza prevederilor:

- Codului Muncii nr.154-XV din 28.03.2003 (cu modificările ulterioare);
- Legii salarizării nr.847-XV din 14.02.2002;
- Hotărârea Guvernului nr.743 din 11.06.2002 “Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”;
- Contractului Colectiv de Muncă al Societății, cu anexele acestuia;
- a tabelor de evidență a timpului de muncă,
- a ordinelor directorului și altor documente.

Pe parcursul misiunii de audit a fost verificat selectiv calculul salariilor de funcție, suplimentelor, premiilor, ajutoarelor materiale, concediilor, altor plăți, precum și achitarea lor, reținerile efectuate din salariu, fiind contrapuse datele din ordinele emise de Societate cu datele din tabelele de evidență a timpului de lucru, fișele personale și listele de plată. În urma verificării selective încălcări semnificative nu s-au stabilit.

➤ În rezultatul verificării decontărilor cu titularii de avans nu au fost constatate abateri sau încălcări semnificative a legislației în vigoare.

Părți afiliate

În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Părți afiliate și contracte de societate civilă” în componența părților afiliate ale Entității auditate se includ: Consiliul administrativ, membrii organului executiv, fondatorii.

Urmare a efectuării procedurilor de audit s-au constatat următoarele operațiuni, confirmate prin Lista părților afiliate a entității semnate de Director.

Nr d/o	Numele, prenumele membrilor consiliului/reprezentantului statului/unității administrativ-teritoriale	Funcția deținută în cadrul consiliului societății pe acțiuni/întreprinderii de stat sau municipale	Numărul și data procesului-verbal ordinului privind desemnarea în consiliu/reprezentant al statului/unității administrativ-teritoriale	Data expirării împuternicirilor acordate	Numărul de ședințe la care a participat	Mărimea totală a indemnizației achitate pe parcursul anului gestionar (lei)
1	Radu Rogovel	Președinte/Membru al Consiliului	Proces-verbal al Adunării generale ordinare a acționarilor din 03 mai 2019	Iulie 2020 Iunie 2021	11	36 000
2	Cucerova Oxana	Președinte/Membru al Consiliului		Iulie 2020 Iunie 2021	11	36 000
3	Berdan Lilia	Membru al Consiliului	Proces-verbal al Adunării generale ordinare a acționarilor din 03 iulie 2020	Iulie 2020 Iunie 2021	9	36 000
4	Iulia Ciurmac	Membru al Consiliului		Iulie 2020 Iunie 2021	8	36 000
5	Railean Ina	Membru al Consiliului		Iulie 2020 Iunie 2021	11	36 000
6	Svetlana Staver	Reprezentantul Statului		Iulie 2021	6	18 000

Evenimente ulterioare și continuitatea activității

Auditorul nu are cunoștință de evenimentele ulterioare întocmirii bilanțului la 31 decembrie 2020, care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a Entității auditate sau care ar aduce Entitatea în situația de a nu putea continua activitatea. Entitatea auditată nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine încetarea activității acesteia.

Marianna Lungu

(Semnat de Auditorul Independent)

Auditor licențiat



21.05.2021

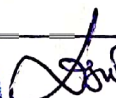
Data

Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr.000009 din 08.02.2008
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

Scrisoarea către conducere primită:

Director SA „Drumuri Cahul”

Contabil-șef SA „Drumuri Cahul”

/Sergiu Drangoi/



/Valentina Mocanu/