

ORGANIZATIA DE AUDIT

LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710
Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila pînă la 15 mai 2021
Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com

Nr 29/31m
din 30 august 2017

**Către Conducerea Î.S. „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice”
Consiliului de Administrație și Persoanelor însărcinate cu guvernarea**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE
LA ÎS. „INSTITUTUL DE CERCETĂRI ȘI AMENAJĂRI SILVICE”
pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2015

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare a Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, care include Bilanțul contabil, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Responsabilitatea conducerii Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice” constă în întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, 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.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate, și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea proiectării de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

1. Auditul a constatat ca bunul imobil (sediul ICAS), în conformitate cu Legea "cadastrului bunurilor imobile" nr. 1543-XIII din 25.02.1998 nu a fost dat în exploatare și nu a fost înregistrat în Registrul bunurilor imobile. Totodată edificiul funcționează și este utilizat de angajații ICAS pe parcursul ultimului deceniu, fapt ce generează deprecierea imobilului. Conform pct.6 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale", edificiul întrunește toate condițiile pentru a fi recunoscut drept mijloc fix. Prin urmare edificiul este identificabil și controlabil de Întreprindere, particularitățile lui corespund definiției imobilizărilor corporale, costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil, iar Întreprinderea obține beneficii economice din utilizarea edificiului.

Astfel, conform prevederilor SNC "Imobilizări necorporale și corporale", bunul imobil urmează a fi înregistrat la OCT și în evidența contabilă drept mijloc fix, caruia i se va calcula amortizarea. Nereflectarea adecvată a edificiului influențează rezultatele financiare ale Întreprinderii și afectează fidelitatea situațiilor financiare.

2. Auditul nu a fost în stare să evalueze și să aprecieze corectitudinea reflectării în situațiile financiare a creanțelor și a datoriilor față de buget, datorită absenței contabilității sintetice și analitice a acestor conturi contabile. Prin urmare, nu detinem deplină siguranță pentru a confirma soldurile conturilor ce reflectă „Creanțe ale bugetului” și „Datoriile față de buget” la data de 31.12.2015.

3. Nu am fost numiți în calitate de auditori al Î.S. „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice” decât ulterior datei de 31.12.2015 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor de la început și sfârșit de an. Deși ne-au fost prezentate rezultatele

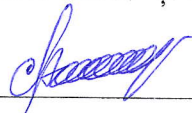
inventarierii petrecute de specialistii Întreprinderii, nu detinem deplina siguranță pentru a le confirma sau infirma.

4. La verificarea corectitudinii calculării TVA pentru lunile noiembrie și decembrie 2015, au fost depistate erori, care au dus la diminuarea datoriilor față de buget cu suma de 44'041 lei și respectiv 35'081 lei.

5. Auditul a depistat ca Cartea mare nu a cumulat integral informațiile financiare din unele registrele contabile. Astfel, deși evidența contabilă la unele conturi a fost ținută conform registrelor, informația contabilă respectivă nu a fost completată în Cartea mare. Această situație creează riscuri de erori și denaturări ale situației financiare pentru anul 2015, întrucât pentru completarea situațiilor financiare serviciul contabil urma să preia datele și soldurile din Cartea Mare. Această obligație derivă din prevederile art. 23 a "Legii contabilității" nr. 113 din 27.04.2007. Recomandăm Conducerei ICAS de a întreprinde acțiuni suficiente și necesare în vederea restabilirii evidenței contabile la următoarele conturi : "Avansuri primite", "OMVSD", "Datorii față de personal privind alte operații" și "Datorii față de buget" .

Opinie

În opinia noastră, cu excepția aspectelor descrise în paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice” la 31 decembrie 2015, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și a fluxurilor de numerar aferente perioadei auditate, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și corespund cerințelor prevăzute de Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Codului fiscal al Republicii Moldova.

Spînu Raisa  Auditor, Director O.A. LRI ESTIM SRL

Certificatul de calificare al auditorului: Seria: AG, № 000046.



Data emiterii Raportului auditorului - 30 august 2017.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of 11.