

# 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 30/31m  
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 01.01.2016 – 31.12.2016

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare a Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, 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 Registru 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 în evidența contabilă urmează a fi înregistrat drept mijloc fix caruia i se va calcula amortizarea. Nereflectarea adecvată a edificiului influențează rezultatele financiare ale Întreprinderii și afectează fidelitatea situațiilor financiare.

2. În componenta activelor în curs de execuție nu a fost reflectată suma reparației capitale a clădirii, efectuată de compania Vigi SRL, în suma de 345'211,43 lei (factura fiscală JV 6642202 din 10 martie 2016), fapt ce contravine SNC "Imobilizări necorporale și corporale" și SNC "Cheltuieli".

3. Taxa pe valoarea adăugată, în valoare de 28'527 lei, achitată la importul uniformelor, achiziționate de la compania "MALEO" SRL, a fost încorect contabilizată la contul 213 "OMVSD", pe când urma să fie trecut la decontările cu bugetul la contul 534.4 "Datorii privind taxa pe valoarea adăugată". Astfel, au fost majorate nejustificat costurile de intrare a OMVSD și

datoria fata de buget privind TVA. Prin urmare eruoarea comisa a afectat veridicitatea si fidelitatea situatiilor financiare pentru anul 2016.

4. Contabilizarea incorecta a contributiilor individuale de asigurari sociale de stat obligatorii (6%), aferente salariului calculat dar care nu a fost indreptat spre achitare, a afectat veridicitatea situatiile financiare pentru anul 2016, diminuind atat activul cit si pasivul bilantului cu suma de 84'590 lei.

5. Auditul a constatat divergente semnificative intre datele prezentate in Cartea mare si situatiile financiare ale Întreprinderii la urmatoarele conturi contabile:

- Soldul contul 221 "Creante comerciale" în Cartea mare cît si situatiile financiare a fost majorat artificial cu suma de 29'018 lei. Aceasta eruoare s-a datorat contabilizarii duble a facturii fiscale EUH 000536373 din 30.12.2016.
- La contul 425 "Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung" in Cartea mare a fost reflectata suma de 22'842'304 lei pe cînd in situatiile financiare suma de 22'811'399 lei. Diferenta constituie 30'905 lei.
- La contul 523 "Avansuri primite curente" in Cartea mare a fost reflectata suma de 180'066 lei pe cînd in situatiile financiare suma de 20'066 lei. Diferenta constituie 160'000 lei.
- La contul 541 "Datorii preliminate" in Cartea mare a fost reflectata suma de 64'059 lei pe cînd in situatiile financiare suma de 44'560 lei. Diferenta constituie 19'499 lei.

Serviciul contabil nu a prezentat auditorilor note contabile sau explicatii plauzibile privind aceste diferente. Nici alte proceduri alternative de colectare a informatiei nu au oferit rezultatul scontat. Prin urmare evidenta analitica a conturilor sus-vizate urmeaza a fi restabilita prin efectuarea corectiilor de rigoare.

### **Opinie**

În opinia noastră, cu exceptia aspectelor descrise in paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situatiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice” la 31 decembrie 2016, situația de profit si pierdere, situația modificarilor capitalului propriu și a fluxurilor de numerar aferente perioadei auditate, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și corespund cerințelor prevazute de Legea contabilitatii 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.