

Nr. 31/05-2 din 31.05.2018

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către: Consiliul de Administrație a Î.S. „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare”
Conducerea executivă**

Opinia

Am exercitat auditul situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” la data de 31 decembrie 2017, care cuprind: Bilanțul, Situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar un sumar al politicilor contabile semnificative, alte informații explicative.

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare ale Î.S. „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2017, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinia cu rezerve

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare*. Suntem independenți față de entitatea auditată conform Standardelor Internaționale de Etică și am îndeplinit alte atribuții etice în conformitate cu acest standard.

La sfârșitul perioadei de gestiune în bilanțul entității sunt înregistrate imobilizări corporale în curs de execuție în sumă de 624 585 lei, ce includ construcția "Anexei la blocul I", care reprezintă lucrări de proiectare a unui bloc administrativ.

Construcția "Anexei la blocul I" nu poate fi realizată, deoarece pe terenul destinat amplasării Anexei au fost instalate alte active finanțate prin intermediul Proiectului Băncii Mondiale pentru Ameliorarea Competitivității. Auditorilor a fost prezentat, Procesul Verbal nr.05 din 24 iulie 2017, prin care Consiliul de administrație al Întreprinderii a

acceptat casarea imobilizării corporale în curs de execuție "Anexa la blocul I" la valoarea de 624 585 lei, dar nu și autorizația fondatorului.

Dacă ar fi fost ajustate cheltuielile cu valoarea acestor imobilizări, profitul anului 2017 ar fi fost diminuat cu suma de 624 585 lei.

În perioada auditată Î.S. „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” a primit active cu titlu gratuit (utilaj) în sumă de 2 080 524 lei de la „Institutul Național de Metrologie”, conform ordinului Ministerului Economiei al RM nr. 183 din 08.12.2015 „*cu privire la aprobarea Planului multianual de achiziții 2015-2017 pentru dotarea laboratoarelor infrastructurii calității cu minim echipament*”. Entitatea a înregistrat în situațiile financiare valoarea bunurilor primite cu titlu gratuit, ca datorii. Utilajul a fost transmis în exploatare în anul 2017 și a fost calculată amortizarea.

Conform art.80 al SNC „Capital propriu și datorii”, entitățile de stat, municipale și alte entități similare, inclusiv instituțiile publice cu autonomie financiară, decontează (după îndeplinirea condițiilor contractuale) subvențiile aferente activelor înregistrate inițial ca datorii (venituri anticipate) la majorarea altor elemente de capital propriu.

Astfel, entitatea urma să înregistreze valoarea bunurilor primite cu titlu gratuit în contul 424 “Subvenții”, iar pe măsura transmiterii în exploatare a utilajului în contul 342 “Subvenții entităților cu proprietate publică”, majorând astfel valoarea altor elemente de capital propriu. Odată cu calcularea amortizării activelor imobilizate intrate pe seama subvențiilor, se diminuează valoarea subvenției utilizate și se majorează veniturile curente în mărimea amortizării calculate.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru exprimarea opiniei de audit.

Aspecte cheie ale auditului

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost adresate pe parcursul auditului ca tot întreg și exprimate în opinia noastră, respectiv noi nu ne exprimăm o opinie separată pe aceste aspecte.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenția asupra următoarelor aspecte: Noi am fost numiți în calitate de auditori ulterior datei de 31 decembrie 2017 și prin urmare, nu am asistat la inventarierea stocurilor fizice de la sfârșit de an. Responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am efectuat testările necesare.

Atragem atenția asupra litigiilor existente în prezent, privind recuperarea a 323,6 mii lei din creanțele entității. Totodată, există incertitudinea cu privire la deznodământul acestor procese înaintate, deoarece procedurile juridice ale acestor acțiuni sunt în curs.

Considerăm că este necesar de evaluat șansele de câștig a acestor procese judiciare cu scopul determinării și formării corecte a provizioanelor pentru acoperirea cheltuielilor, care ar putea să rezulte la finalizarea acestor litigii.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de 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.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității întreprinderii de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nici o altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității. Persoanele însărcinate cu guvernanta corporativă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat.

Auditul a fost exercitat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele de etică, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile că rapoartele financiare nu conțin denaturări semnificative.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă este cazul.

Efectuăm proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. Denaturările cauzate de fraude sau erori sunt considerate semnificative, în cazul în care se poate presupune în mod rezonabil că, în mod individual sau în ansamblu, acestea ar putea influența deciziile economice ale

Licența AMMII 054419 IDNO:1010600044259
IBAN: MD15EX0000002251695620MD
Eximbank Gruppo Veneto Banca, filiala nr.11 Chișinău

CHIȘINĂU str. A. PUȘKIN 22 of. 219 A
TEL. / FAX : 0 (22) 887170
MOB. : 060444434
e-mail: primaudit.company@mail.ru

utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă care rezultă din eroare, pentru că acțiunile frauduloase pot include înțelegeri secrete, omisiuni deliberate, prezentare distorsionată a informațiilor sau acțiuni pentru a ocoli sistemul de control intern.

În efectuarea acelor evaluări ale riscului, luăm în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluăm prezentarea generală a situațiilor financiare.

Am făcut concluzii privind măsura în care se justifică aplicarea principiului continuității activității, precum și pe baza probelor de audit obținute - o concluzie dacă există incertitudini semnificative în ceea ce privește evenimentele sau condițiile care pot genera incertitudini considerabile asupra capacității întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. În cazul în care, am ajuns la concluzia că există incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru la prezentările de informații corespunzătoare în situațiile financiare, sau în cazul în care o astfel de dezvăluire este inadecvată, să modificăm opinia noastră.

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului de audit.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat exclusiv asociaților Î.S. „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare”. Auditul a fost efectuat pentru a exprima o opinie cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit al situațiilor financiare și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere și de asociații acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Auditor Cătălina Clășevici

Certificat AG nr.000272
Republica Moldova
Chisinau str. Bucuresti 96/1
31.05.2018

