



DIVERS AUDIT SRL

"DIVERS AUDIT" SRL

MD - 2044, mun, Chișinău

Bd. Mircea cel Bătrân 1

Tel +373 22 34 79 76

GSM 069 746 746

GSM 069 911 729

Email: divers_audit@mail.ru

RAPORTUL DE AUDIT

Către conducerea Întreprinderii de Stat
„ Protecția Solurilor și Îmbunătățiri Funciare”

RAPORTUL CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

[1] Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Întreprinderii de Stat, „ Protecția Solurilor și Îmbunătățiri Funciare” (în continuare Întreprindere auditată), care cuprinde Bilanțul la data de 31 decembrie 2016, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor Capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Raportul privind activele imobilizate (de la 01.01.2016 până la 31.12.2016), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte informații explicative (în continuare toate acestea pot fi denumite ca rapoarte financiare).

IDENTIFICAREA SFEREI DE APLICARE A AUDITULUI

[2] Am desfășurat 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** din raportul nostru.

[3] Suntem independenți față de Întreprinderea auditată conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE

[4] Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 și reglementările aferente, și pentru un

anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea **Întreprinderii**.

[5] La întocmirea rapoartelor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității **Întreprinderii** de a continua activitatea în viitorul previzibil, dezvăluind, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze **Întreprinderea**, fie să înceteze activitatea **Întreprinderii**, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[6] Persoanele din organele de conducere sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al **Întreprinderii**

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[7] Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea cu privire la activitatea de audit nr.61-XVI din 16.03.2007 și Standardele Internaționale de Audit (ISA).

[8] Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că rapoartele financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

[9] Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor rapoarte financiare.

[10] Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a rapoartelor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern;
- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al **Întreprinderii**;
- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducerea **Întreprinderii**;

- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiu continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, existența incertitudinii semnificative legate de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială esențială capacitatea Întreprinderii de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în rapoartele financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina Întreprinderea să înceteze să-și continue activitatea;

- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul rapoartelor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă rapoartele financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

[11] Am comunicat cu conducerea Întreprinderii în ceea ce privește, pe lângă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru.

[12] De asemenea, oferim conducerii Întreprinderii o declarație prin care confirmăm respectarea cerințelor relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și comunicăm acestora toate relațiile și alte aspecte care ar putea fi considerate în mod rezonabil că ne pot afecta independența și, dacă este cazul, garanții conexe.

[13] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

OPINIA

[14] *În opinia auditorului, Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, prezintă o imagine veridică și fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor ÎS „Protecția Solurilor și Îmbunătățiri Funciare” precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și cerințelor legislației în vigoare.*

ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

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

[16] În rezultatul procedurilor de audit aplicate menționăm următorul aspect:

- Agenția Relații Funciare și Cadastru (fondatorul Întreprinderii), pe parcursul anului 2016, prin intermediul ÎS „Protecția Solurilor și Îmbunătățiri Funciare” au fost responsabili pentru implementarea Programului de conservare și sporire a fertilității solurilor pentru anii 2014-2016, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.138 din 24.02.2014. Lista obiectelor necesare pentru realizarea Planului de acțiuni în a.2016 a fost aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.978 din 16.08.2016. Sursa de finanțare pentru executarea de către Întreprindere a lucrărilor

proiectate a fost prevăzută în Legea bugetului de stat pe anul 2016, nr.154 din 01.07.2016 la capitolul „Valorificarea terenurilor noi și sporirea fertilității solurilor” în limită de 10,0 mil.lei. (Anexa nr.3 din Legea bugetului de stat pe a.2016). În rezultatul modificărilor operate în Hotărârea Guvernului susmenționată, lucrările efectiv executate în perioada auditată și mijloacele financiare valorificate au constituit 9,25 mil.lei.

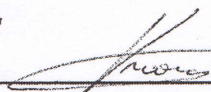
ALTE ASPECTE

[17] Acest Raport, inclusiv opinia de audit, este întocmit și destinat Consiliului de administrație al Întreprinderii și Organului executiv și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Directorul Societății de Audit

„Divers Audit” SRL

Vitalie VRANCEAN



Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului Seria AG nr. 000295 din 05 iulie 2012

Data întocmirii raportului de audit 10.10-2017

Adresa juridică a Societății de Audit „Divers Audit” SRL

MD-2044 mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr.1

Licența pentru dreptul de a efectua activitatea de audit:

Eliberată de Camera de Licențiere a RM seria A MMII nr. 052295 din 09.11.2007 (valabilă până la 09.11.2017)

**Certificatul privind înregistrarea de stat al Societății de Audit „Divers Audit” SRL
Seria MD nr.0072150**