



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

*Consiliului de Administrație și
Organului executiv al Întreprinderii de Stat
„Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”*

Scrisoare către Conducere
privind rezultatele auditului la
**Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”**
pentru perioada anului 2023

Chișinău, 2024

În conformitate cu contractul de achiziționare a serviciilor de audit al Situațiilor financiare încheiat între Societatea de Audit „Divers Audit” SRL (în continuare „Societatea de audit”, după caz „Auditor”) și Întreprinderea de Stat „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”, Societatea de audit a efectuat auditul Situațiilor financiare ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” (în continuare „Întreprindere”, după caz – Î.S. sau entitate), pentru perioada anului 2023.

Situațiile financiare ale Întreprinderii auditate sunt formate din:

1. Bilanț;
2. Situația de profit și pierdere;
3. Situația modificărilor Capitalului propriu;
4. Situația fluxurilor de numerar.

În continuare toate acestea, precum și alte dări de seamă și Declarații pot fi tratate ca „rapoarte financiare”.

Prezenta Scrisoare a fost întocmită în conformitate cu prevederile art.32 alin.(1) lit. a) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 (publicată: M.C. nr.1-6/22 din 05.01.2018).

Scopul scrisorii auditorului constituie intenția de a comunica conducerii Întreprinderii auditate informații despre procesul și rezultatele auditului efectuat și a deficiențelor identificate de auditor în înregistrările contabile, evidența contabilă și sistemul de control intern, care pot conduce la erori semnificative în Situațiile financiare, și cu privire la modul de implementare a unor sugestii constructive referitor la perfecționarea sistemului de evidență contabilă și de control intern al entității.

Responsabilitatea pentru Situațiile financiare o poartă conducerea Întreprinderii auditate. Responsabilitatea Societății de audit constă în exprimarea opiniei asupra acestor Situații.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu prevederile art.27 alin.(2) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (SIA). În conformitate cu Standardele și cerințele respective, noi am planificat și am efectuat verificările de audit pentru a obține probe echitabile necesare, care ar confirma că Situațiile financiare nu conțin erori sau devieri semnificative, reflectă corect aspectul economico-financiar al Întreprinderii și sunt întocmite conform cerințelor de evidență contabilă.

În contextul misiunii de audit a fost întocmită Strategia generală de audit și Planul de audit. Planificarea misiunii de audit a fost efectuată continuu pe parcursul întregii perioade de audit în scopul de a obține probe de audit suficiente pentru a asigura un nivel de încredere rezonabil că Situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Activitățile planificate au fost efectuate în deplină măsură și în strictă conformitate cu Planul de audit. Auditul a fost realizat pe baza unui eșantion și include examinarea, pe bază de teste, cu scopul de a confirma datele din Situațiile financiare și a informațiilor suplimentare dezvăluite în rapoartele financiare aferente activității economico-financiare ale entității, evaluarea conformării la principiile contabile și normele contabile aplicabile la întocmirea situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” pentru perioada a. 2023.

Constatările prezentate în scrisoarea dată reprezintă informația, obținută de către grupul de lucru în contextul auditului Situațiilor financiare, care, în opinia Auditorului, este semnificativă și utilă pentru Conducerea Întreprinderii la executarea controlului asupra procesului de întocmire a Situațiilor financiare veridice ale entității și dezvăluire a informației în acestea.

Date generale despre compania de audit:

Denumirea companiei de audit: *Societatea Comercială „Divers-Audit” SRL*

Adresa juridică / poștală: *mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr.1*

Telefoane de contact: *022 34 79 76; 069 911 729*

Codul fiscal (IDNO): *1007600055657*

Grupul de lucru (persoane care au participat la efectuarea auditului)

1. *IABANJI Ștefan – auditor certificat*
2. *SMOCHINĂ Liliana – auditor certificat*
3. *Maria FILIP – manager direcție de audit*
4. *Antipina Oxana – Stagiatar în activitatea de audit*

Informații generale despre întreprinderea auditată

Potrivit Statutului, Întreprinderea de Stat „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” (în continuare – Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”, după caz – Întreprinderea) a fost constituită în temeiul Hotărârii Sovietului Miniștrilor al R.S.S. Moldovenești nr.420 din 31.12.1974, pe baza „Expertizei de Stat in domeniul construcțiilor”, fiind redenumit in anul 1987 in „Direcția Generală Interdepartamentală a Expertizei de Stat” de pe lângă Gostroiul R.S.S. Moldovenești, întemeiat conform Hotărârii Sovietului Miniștrilor al R.S.S. Moldovenești nr.314 din 02.09.1987. In 1995 se redenumeste in I.S. „Direcția Verificare si Expertizare a Proiectelor si Construcțiilor”, conform Ordinului Departamentului Arhitecturii si Construcțiilor nr. 1 din 02.01.1995. Ultima substituire a denumirii fiind în anul 2009.

Conform prevederilor Statutului înregistrat la Camera Înregistrării de Stat la 28.02.2008, principalele genuri de activitate ale Întreprinderii sunt:

- a) organizarea si exercitarea verificării si expertizării complexe documentației de proiect pentru construcții, (lucrări de construcții) din punct de vedere a asigurării exigențelor esențiale prevăzute de Legea nr.721 din 02.02.1996 privind calitatea în construcții si respectarea cerințelor normative in construcții;
- b) examinarea stării tehnice a construcțiilor existente in scopul asigurării si menținerii stării tehnice a acestora in corespundere cu exigentele esențiale prevăzute de Legea nr.721 din 02.02.1996 privind calitatea în construcții;
- c) participarea la elaborarea, examinarea si modificarea documentelor normative si legislative in domeniul construcțiilor;
- d) participarea in activitățile de perfecționare a procesului de proiectare a construcțiilor si de perfecționare a specialiștilor in proiectarea si executarea construcțiilor;
- e) prestarea serviciilor de audit - consulting agenților economici si persoanelor fizice in domeniul construcțiilor;
- f) colaborarea cu autoritățile administrațiilor publice locale si serviciile de control din alte Ministere si Departamente pe problemele respectării legislației in construcții;
- g) încheierea contractelor cu agenții economici si persoanele fizice privind verificarea si expertizarea documentației de proiect, examinarea stării tehnice a construcțiilor existente;
- h) participarea cu alte organe abilitate la acțiunile de urgent generate de calamități naturale sau accidente tehnice;
- elaborarea, înregistrarea si păstrarea rapoartelor de verificare si expertizare a documentației de proiect si expertiza tehnic a construcțiilor existente;
- j) respingerea adoptării spre executare a documentației de proiect elaborat cu încălcarea legislației si cerințelor normative in construcții;
- k) testarea specialiștilor pentru cooptarea acestora in calitate de verificatori de proiecte si experți tehnici in construcții;
- sinteza neconformităților, care au loc in proiectarea construcțiilor elaborarea propunerilor privind măsurile de prevenire si de ameliorare a disciplinei in proiectarea construcțiilor.

Potrivit art.6, art.7 și art. 8 din Legea nr 246 din 22.11.2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală” fondatorul își exercită drepturile de gestionar al întreprinderii prin:

- *Consiliul de administrație* – organul colegial de administrare a întreprinderii, care reprezintă interesele statului;
- *Organul executiv* – reprezentat de către Administratorul întreprinderii desemnat în funcție de către fondator în conformitate cu contractul încheiat, la propunerea Consiliului de administrație.

Activitatea Întreprinderii este reglementată de Codul Civil nr.1107-XV din 06.06.2002, Legea nr. 143 din 21.06.2012 „Cu privire la controlul spațiului aerian”, Legea nr.246 din 22.11.2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”, Legea nr.845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”, prevederile Statutului, precum și prin alte acte legislative și normative.

Regulile generale obligatorii de ținere a evidenței contabile și de raportare financiară sunt cele prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare, Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare – SNC) și de Politicile contabile ale Întreprinderii.

Patrimoniul Întreprinderii aparține domeniului public al statului.
Numărul angajaților la 31 decembrie 2023 constituie 57 persoane.

Conducerea: Sunt prezentate în continuare numele persoanelor cu funcții de răspundere care au condus activitatea Întreprinderii pe parcursul exercițiului financiar până la data întocmirii prezentului raport:

Conducerea Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” în perioada auditată:

- **Administrator:** Axenti Tudor

Persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea Situațiilor financiare pentru perioada auditată ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”:

- **Contabil șef:** Gurițenco Maria

DATE GENERALE PRIVIND SISTEMUL DE EVIDENȚĂ CONTABILĂ

Nr. crt.	Sistemul contabil	Considerente generale
1	Organizarea contabilității	Serviciul de contabilitate este organizat și condus de către contabilul-șef.
2	Sistem automatizat	Sistem automatizat de evidență contabilă în baza programului de contabilitate 1C versiunea 8 adaptat la cerințele legislației RM.
3	Politicile contabile	Politicile contabile elaborate și aprobate anual de conducerea Întreprinderii, ținând cont de prevederile art.18 alin.(3) lit.b) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017
4	Coresponderea evidenței contabile cu prevederile legislației în vigoare	La ținerea contabilității sunt aplicate norme și reguli prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013, SNC precum și Indicațiile metodice aprobate prin Ordinul Ministerului finanțelor nr.118 din 06.08.2013 .

Prezentarea generală - clasificarea constatărilor

Prioritate înaltă: Aceste riscuri sunt semnificative pentru entitate, astfel încât acestea necesită atenția imediată din partea conducerii pentru a determina orice efecte până în prezent, un program agreat pentru o rezolvare promptă și asigurarea că acestea nu vor reapărea în viitor.

Prioritate medie: Aceste riscuri nu necesită neapărat o atenție imediată, dar trebuie gestionate în timp util. În plus, se referă la activități care (în prezent) nu sunt semnificative dar pot deveni semnificative în momentul în care aceste activități se dezvoltă.

Prioritate mică: Atunci când există o deficiență, dar există un control compensatoriu care, deși nu este perfect, furnizează un grad de asigurare ca entitatea nu va suferi o pierdere semnificativă.

Metodologia de verificare

Misiunea de audit a avut drept scop de a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă situațiile financiare ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative.

Bază informațională de desfășurare a lucrărilor de audit a servit documentația financiară și contabilă pentru perioada de gestiune. În cadrul misiunii de audit au fost examinate documentele primare de evidență contabilă, prevăzute de planul de audit. Pentru argumentarea observațiilor și obținerea unor probe relevante și rezonabile, care să susțină concluziile și credibilitatea constatărilor expuse în Raportul auditorului, au fost utilizate teste și proceduri de audit prin verificarea și examinarea veridicității informației contabile, inclusiv:

- verificarea conformității conturilor de evidență sintetice și analitice;
- verificarea plenitudinii și corectitudinii reflectării operațiunilor economico-financiare;
- verificarea respectării actelor normative ce reglementează activitatea economico-financiară;
- respectarea principiilor și regulilor contabile aplicate la întocmirea rapoartelor financiare, prevăzute de:
 - ✓ *Legea Contabilității și raportării financiare;*
 - ✓ *Standardele Naționale de Contabilitate (aprobat prin Ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013);*
 - ✓ *Planul general de conturi contabile (Ordinul MF nr.119 din 06.08.2013);*
 - ✓ *alte acte legislative și normative.*
- examinarea elementelor sistemului de control intern/managerial pentru a identifica modul de organizare/instituire și funcționare a managementului sistemului contabil, inclusiv:
 - ✓ modul de desfășurare a inventarierii în cadrul entității;
 - ✓ evoluției și structurii elementelor de activ și pasiv ale bilanțului contabil;
 - ✓ situațiilor de profit și pierdere în dinamică prin prisma analizei părților componente semnificative ale acestuia (veniturilor și cheltuielilor);
- analiza datoriilor/creanțelor și modului de gestionare a acestora de către entitatea auditată;

- structura mijloacelor fixe existente în cadrul Întreprinderii și modalitatea de gestionare a acestora.

S-au colectat, sintetizat, și analizat toate tipurile de probe de audit (fizice, verbale, documentare și analitice) pentru a fi rezonabile în formularea concluziilor relevante.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că situațiile financiare ale întreprinderii, pentru perioada auditată, prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, misiunea de audit a evaluat operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspect al realității (realitatea desfășurării operațiunilor economice), exactității și eligibilității. Astfel, auditorul a evaluat dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare, a fost efectuat în conformitate cu cadrul național general de raportare financiară, și alte prevederi legislative în vigoare.

De asemenea, echipa de audit a aplicat următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculului independente, verificarea exactității înregistrărilor în registrele contabile, observații asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității.

Procedurile de audit aplicate au depins de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului ca Situațiile financiare să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

E necesar să menționăm că, probele de audit obținute au fost suficiente și adecvate pentru a exprima o opinie de audit, iar ținând cont de caracterul limitat al testelor de audit este posibil ca unele erori să nu fi fost identificate de către auditorul extern independent.

Evaluarea sistemelor evidență contabilă și de control intern

La această etapă s-a efectuat evaluarea controlului intern al operațiunilor economico-financiare a Întreprinderii și a metodelor de aplicare a acestora.

Am apreciat starea de control intern satisfăcătoare. Conducerea Întreprinderii este conștientă de responsabilitatea sa.

În procesul de analiză și evaluare la Întreprindere a sistemului de control intern existent și funcționarea acestuia, ne-am bazat pe următoarele criterii:

- formarea completă și autentică a informației despre procesele economice și rezultatele financiare ale Întreprinderii, necesare pentru conducerea operativă, precum și pentru utilizarea ei de către investitori, furnizori, autoritățile financiare și alte organizații și persoane interesate;
- asigurarea controlului existenței și mișcării patrimoniului, utilizarea resurselor materiale, financiare și umane în conformitate cu normele, normativele și devizele;
- concordanță formelor, metodelor, tehnologiilor de evidență, aplicate, cerințelor actelor normativ-juridice din cadrul legal ale Republicii Moldova;

Evaluarea sistemului de evidență contabilă în cadrul Întreprinderii, s-a efectuat prin utilizarea testelor și pe baza rezultatelor auditului a documentelor primare, registrelor contabile, precum și:

- sondajului angajaților departamentului de contabilitate;
- analizei impactului diferitor factori economico-financiară a Întreprinderii la mediul de control.

Noi am efectuat proceduri de confirmare a acestei evaluări a sistemului de evidență contabilă pe următoarele direcții principale: realitatea, integritatea, sancționarea, precizarea, clasificarea și periodicitatea operațiunilor economice prezentate în contabilitate.

Alte aspecte privind desfășurarea auditului

Întru respectarea prevederilor „Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților se audit”, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.875 din 22.12.2015, SC „Divers Audit” S.R.L., informează entitatea despre următoarele aspecte:

- Auditul a fost efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (SIA). Societatea de audit a analizat sistemul contabil astfel, încât să poată stabili dacă acesta poate fi folosit pentru întocmirea Situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legale în domeniu.
- Planificarea auditului s-a efectuat conform prevederilor SIA 300 „Planificarea unui audit al Situațiilor financiare”.
- Societatea de audit garantează respectarea următoarelor principii:
 - principiul independenței și independența onorariului de audit de evenimente bazate pe condiționări sau eventualități neprevăzute conform prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili;
 - principiul confidențialității informației, obținute în timpul efectuării auditului;
 - cerințelor față de controlul calității lucrărilor de audit;
 - răspunderii privind activitatea de audit.
- „Divers Audit” S.R.L. adresează această scrisoare în original, conducerii entității și în copie persoanelor însărcinate cu governanța (Consiliului de Administrație), care include deficiențele pe care echipa de audit le-a identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional, sunt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și propuneri de soluționare a acestora (SIA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu governanța”).

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Aceste Situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

Întreprinderea ține evidența contabilă în lei moldovenești („MDL”) conform legislației Republicii Moldova, și registrele contabile sunt întocmite conform cerințelor legislației contabile din Republica Moldova, precum și reglementarilor elaborate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

Situațiile financiare anexate au fost întocmite în baza înregistrărilor contabile ale entității, conform principiului continuității.

Situațiile financiare ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”, cu excepția situației fluxurilor de numerar se întocmesc în baza metodei de calcul. La întocmirea dărilor de seamă financiare ale Întreprinderii, se respectă admiterile fundamentale pentru evidența contabilă și cerințele de bază față de informația prezentată: autenticitate, veridicitate, compatibilitate, neutralitate, obiectivitate, semnificație, claritate și utilitate.

Politicile contabile

Politicile contabile ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”, pentru a.2023 au fost elaborate și puse în aplicare prin Ordinul nr.27 din 26 decembrie 2022. În continuare sunt prezentate principiile politicilor contabile utilizate pentru elaborarea Situațiilor financiare ale entității.

Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente. Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în formă cantitativă și în expresie valorică (lei MD), prin reflectarea completă, continuă, documentară și independentă a acestora. Documentele primare se întocmesc și se păstrează pe suport de hârtie și servesc drept temelie pentru întocmirea rapoartelor financiare, așa ca: Cartea mare; Balanța de verificare a soldurilor; Registre de evidență a operațiunilor economice și alte registre contabile obligatorii.

Evidența contabilă la entitate se ține conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului General de Conturi Contabile, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 precum și altor acte normative în vigoare.

Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare și suplimentare (pct.33 din SNC „Politicile contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

Inventarierea elementelor contabile se efectuează anual nu mai târziu de data de 31 decembrie și în situații prevăzute de legislația în vigoare.

Aplicarea politicilor contabile de către Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”, a fost efectuată consecvent în baza principiului continuității.

Constatări, concluzii și recomandări

Active imobilizate

a) imobilizări necorporale

În cadrul verificărilor de audit, prin procedurile de audit efectuate la compartimentul imobilizări necorporale s-a confirmat că operațiunile sunt reflectate în evidența contabilă a entității în conformitate cu prevederile politicilor contabile aprobate pentru perioada de gestiune, precum și prevederile legislației în vigoare.

În componența imobilizărilor necorporale sunt incluse:

- *Programe informatice – costul de intrare 235 573 lei,*
- *Alte imobilizări necorporale – costul de intrare – 2 277 lei;*

în sumă totală de **237 849 lei.**

Valoarea amortizării acestora acumulată la 31 decembrie 2023 a constituit **237 849 lei.** Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează lunar, începând cu luna următoare celei în care ele au fost procurate, în conformitate cu normele stabilite, prin metoda casării liniare.

Menționăm că durata de funcționare utilă a activelor este stabilită de către entitatea auditată luând-se ca bază durata prevăzută în conformitate cu Catalogul mijloacelor fixe și activelor

nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 941 din 22 decembrie 2020. Conform prevederilor Catalogului dat entitățile economice au posibilitatea revizuirii pe parcursul exploatării activului a duratei de funcționare utilă.

b) mijloace fixe

În componența mijloacelor fixe ale entității la 31 decembrie 2023 (631 033 lei) sunt incluse:

- *Mașini utilaje și instalații tehnice - costul de intrare 293 601 lei;*
- *mijloace de transport – costul de intrare 257 555 lei;*
- *alte mijloace fixe – costul de intrare 79 877 lei.*

Procedurile de audit efectuate la compartimentul mijloace fixe confirmă că operațiunile aferente sunt reflectate în evidența contabilă conform regulilor generale de ținere a evidenței contabile. Amortizarea se calculează prin metoda liniară, astfel încât să se scrie costul fiecărui activ la valoarea sa reziduală pe durata de viață utilă estimată. Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la fiecare dată de raportare. Analiza structurii activelor imobilizate constată o pondere majoră în componența acestora a mijloacelor fixe.

Gradul de uzură a mijloacelor fixe constituie 94,98%.

Modificările înregistrate în structura mijloacelor fixe în a.2023 (lei)

Indicatori	Valoarea inițială (c.123)	Amortizarea acumulată (c.124)	Valoarea de bilanț
Sold la 01.01.2023	660 167	608 472	55 795
Intrări	0	14 952	X
Ieșiri	29 134	24 055	X
Sold la 31.12.2023	631 033	599 370	31 663

Active circulante

a) stocuri

Potrivit SNC stocurile sânt active circulante destinate pentru a fi utilizate în procesul desfășurării normale a activității, sub formă de materii prime, materiale de bază și consumabile în procesul de producție sau în scopuri gospodărești, precum și obiectele de mică valoare și scurtă durată a căror valoare unitară nu depășește 12 000 lei, iar perioada de exploatare nu depășește un an, indiferent de valoarea unitară.

Entitatea aplică normele de consum al carburanților și pentru mijloacele de transport auto elaborate în baza *Ordinului Ministerului Economiei și Infrastructurii 81 din 27.04.2020*. Modul de intrare, evaluare și ieșire a stocurilor se realizează în conformitate cu SNC „Stocuri”.

Scopul auditării stocurilor constă în verificarea corectitudinii reflectării în evidența contabilă a acestora.

Procedurile de audit efectuate la aspectele ce țin de înregistrarea stocurilor de bunuri materiale au relevat:

La situația 31 decembrie 2023 în comparație cu perioada anului precedent nu au fost înregistrate stocuri de bunuri materiale cu mișcare lentă, care ar afecta în viitor valoarea capitalului propriu prin trecerea la cheltuieli a acestora din cauza neutilizării lor în procesul de activitate și uzurii morale.

Auditul concluzionează că la Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” se respectă prevederile și cerințele SNC „Stocuri”, în aspectul evidenței materialelor și a OMVSD-lor.

<i>Denumirea articolelor</i>	<i>a.2022</i>	<i>a.2023</i>
Combustibil	548	442
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)	128 024	132 109
Uzura obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)	(132 109)	(132 109)
TOTAL:	548	442

Prin probele colectate de către echipa de audit în cadrul examinării proceselor-verbale a rezultatelor inventarierii anuale 2023, auditul nu a constatat abateri.

Notă: Întrucât noi am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere faptică anuală 2023, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a patrimoniului la acea dată. Noi nu am reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente privind valoarea stocurilor deținute la acea dată, care sunt prezentate în Situațiile financiare, așadar, nu deținem deplină convingere de corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma.

Auditul concluzionează că la Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” se respectă prevederile și cerințele SNC „Stocuri”, în aspectul evidenței materialelor, produselor și a mărfurilor.

b) creanțe

Auditul creanțelor remarcă că entitatea înregistra în structura activelor creanțe semnificative, care însumau **301 729 lei**.

La 31 decembrie a.2023 în Situațiile financiare ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” sunt reflectate următoarele creanțe:

- Creanțe comerciale – 177 070 lei;
- Avansuri acordate în țară și străinătate – 402 lei;
- Creanțe ale bugetului – 124 327 lei;

❖ creanțe comerciale

Conform datelor evidenței contabile, în structura totală a creanțelor predomină „Creanțe comerciale” (177 070 lei) care constituie creanțele curente ale agenților economici pentru serviciile prestate. Cele mai semnificative creanțe sunt înregistrate: Administrația de Stat a Drumurilor – 41 364 lei; IMSP SCMBCC – 21 288 lei; IMSP Spitalul Raional Nisporeni – 16 042 lei, Rețelele Electrice de Distribuție – 31 110 lei, Primăria com. Zaim – 26 328 lei, Primăria s. Carabetovca – 15 042 lei.

Prin probele de audit acumulate menționăm că, au fost remise scrisori de confirmare a soldurilor în debitorilor, creanțele înregistrate au fost confirmate regulamentar de către aceștia.

c) mijloacele bănești în casierie și conturi curente

Mijloacele bănești și echivalentele lor incluse în Situația fluxurilor de numerar cuprind numerarul din casierie și conturile de decontare bancare. Soldul acestora este reflectat la suma nominală.

Indicatorii	31.12.2023
	MDL
Numerar în casierie	22 342
Mijloacele bănești în conturi curente în monedă națională	4 053 851
Mijloace bănești în conturi curente în valută străină (echivalentul în lei moldovenești)	690 950
Total:	4 767 143

Operațiunile de casă au fost efectuate conform prevederilor Hotărârii Guvernului RM nr.764 din 30.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova.

Prin eșantionare au fost verificate documentele primare privind operațiunile bancare și reflectarea lor în programul automatizat de contabilitate 1-C. În rezultatul verificării documentelor bancare, nu au fost constatate careva devieri între documentele bancare primare și evidența analitică la conturi.

d) investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate

La situația din 31.12.2023, Întreprinderea a raportat în cadrul investițiilor financiare pe termen scurt în părți neafiliate, contul de depozit. Soldul numerarului în contul de depozit la 31 decembrie 2023 constituie 22 000 000 lei. Totodată se menționează ca pentru perioada de gestiune 2023 au fost calculate și încasate venituri sub formă de dobândă aferentă depozitului în suma de 1 588 992 lei 73 bani.

e) cheltuieli anticipate curente

La contul de bilanț „Cheltuieli anticipate curente” entitatea reflectă cheltuielile aferente asigurării de răspundere civilă a surselor de pericol sport; asigurarea mijloacelor de transport; evidența formularelor cu regim special; abonarea la edițiile periodice cât și evidența anvelopelor pentru unitățile de transport proprii etc. Valoarea totală la 31.12.2023 constituie 11 851 lei.

Cheltuielile anticipate sunt reflectate în bilanț în posturi distincte și se trec la cheltuieli pe măsura survenirii perioadei la care acestea se referă. Sumele reflectate în bilanț ca plăți anticipate se trec la cheltuieli conform documentelor justificative, în perioada în care s-au consumat sau proporțional unei perioade anumite la decizia entității.

Capitalul propriu

Capitalul propriu este activul net al entității care îi permite acesteia să-și refinanțeze activitatea din sursele proprii. Capitalul propriu include capitalul social, capitalul suplimentar, rezervele, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) și capitalul secundar.

La situația din 31 decembrie 2023, conform datelor din Situația modificărilor capitalului propriu, Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” dispune de următoarele surse de formare a acestuia:

nr. d/o	Elementele componente	31.12.2023
		Suma în lei
1	Capitalul social	203 641
2.	Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	0
3.	Capital de rezervă	25 000
4.	Rezerve statutare	140 456
5.	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	172 795
6.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperita) al anilor precedenți	24 571 806
7.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	962 565
	Total capital propriu	26 076 263

Capitalul social al entității auditate se formează din aportul Fondatorului. În prezent, fondator este Agenția Proprietății Publice a RM.

Potrivit art.21 din Statutul Întreprinderii „sursele principale de constituire a capitalului social constituie aportul Fondatorului în mijloace bănești și bunuri aflate în circuit civil, investiții capitale din contul subvențiilor și profitului net, bunuri transmise cu titlu gratuit, drepturi patrimoniale, alte surse neinterzise de legislație”.

Datele bilanțului denotă că, pe parcursul anului 2023 capitalul propriu al Întreprinderii s-a majorat față de mărimea acestuia la 31 decembrie 2022, fapt determinat de înregistrarea profitului net în anul de gestiune, în mărime de 962 565 lei. Situația la 31 decembrie a.2023 reflectă o menținere a valorii a capitalului propriu față de mărimea capitalului social al Întreprinderii prin ce auditul releva că entitatea se conformează prevederilor art.5 alin.(5) din Legea privind întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017 (cu modificările ulterioare) care specifică: „Valoarea activelor nete ale întreprinderii de stat/ municipale nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social”.

b) datorii curente

✓ datorii comerciale:

În totalul datoriilor curente (1 064 615) la 31 decembrie 2023 sunt înregistrate avansuri primite în sumă de 407 710 lei. Se menționează că avansurile primite, comparativ cu perioada precedentă au înregistrat o majorare nesemnificativă. Entitatea înregistrează avansuri primite față de clienți pentru serviciile ce urmează a fi prestate.

Cele mai semnificative avansuri sunt înregistrate:

- Termirzhol Zhondeu SRL– 163 332 lei;
- IGC Construct – 80 865lei;
- Intexnauca SRL – 54 708 lei;
- Maxstructure – 21 480 lei;
- Sigma Engineering SRL – 42 460 lei;
- Dacom Construct SRL – 73 696 lei.

✓ datorii față de personal

La 31 decembrie 2023 entitatea înregistrează datorii față de personal, pentru retribuirea muncii salariaților calculate pentru luna decembrie a.2023 precum și asigurările de stat obligatorii

afere. Datele reflectate în bilanț corespund datelor înregistrate în Cartea mare a întreprinderii. Restanțe la salarii pentru perioadele precedente n-au fost înregistrate.

✓ aspecte privind remunerarea muncii

Raporturile de muncă în cadrul Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” sunt reglementate de *Codul muncii al RM* nr.154-XV din 28.03.2003, *Legea 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 (cu modificările și completările ulterioare), precum și de alte acte normative.

Conform art.4 alin.(2) din *Legea nr.847-XV* din 14.02.2002, salariul de bază se stabilește sub formă de salarii tarifare și plăți în acord pentru muncitori și salarii de funcție pentru conducători și specialiști calculat pentru munca executată în conformitate cu normele de muncă stabilite, reieșind din quantumul minim garantat al salariului în sectorul real, cu aplicarea coeficienților de multiplicitate și de complexitate, ținând cont de nivelul de calificare și abilitățile profesionale.

Verificările efectuate de audit, prin analiza de risc asupra conformității cheltuielilor privind retribuirea muncii, atestă că, în perioada 01.01.2023- 30.12.2023, au fost achitate mai multe tipuri de retribuții suplimentare: pentru intensitatea muncii; prime pentru rezultate în activitatea de bază, prime unice, ajutor material la concediu, etc.

Pentru perioada auditată fondul de remunerare a Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” salarizării au constituit **6 924 298 lei, inclusiv contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurări medicale de stat obligatorii – 1 338 232**, fiind achitate unui număr mediu de salariați de **57** persoane.

Se menționează că, de către audit au fost efectuate teste referitor la conformitatea calculării și achitării indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă și plata indemnizațiilor de concediu. În cadrul testării a fost verificată calcularea indemnizațiilor pe un eșantion format din 15 (cincisprezece) conturi personale ale salariaților. Neconformități n-au fost constatate.

Totodată a fost supusă verificării conformitatea calculării și achitării contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii conform tarifului legal aprobat, contribuția individuală de asigurări sociale de stat datorată de salariații asigurați precum și prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu, calculată pentru categoriile de plătitori. Abateri de la normele prevăzute n-au fost identificate.

▪ drepturile angajaților

Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” achită contribuții la fondurile de stat, pensie și asigurări medicale calculate la cotele stabilite de legislația în vigoare pentru perioada de raportare, prin aplicare la salariile brute. Valoarea acestor contribuții se contabilizează la cheltuieli în aceeași perioadă în care sunt înregistrate cheltuielile de personal aferente.

Venituri și cheltuieli

Veniturile și cheltuielile Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” se contabilizează în baza principiului specificării exercițiilor în perioada de

gestiune în care s-au produs, indiferent de momentul primirii sau plății efective a mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare.

Veniturile din vânzări ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” cuprind veniturile din prestarea serviciilor, venituri din contracte operaționale.

✓ *Venituri din vânzări*

Categoria de venituri	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune 2023
Total venituri, inclusiv:	
Venituri din activitatea operațională	
Venituri din vânzări	7 011 508
Venituri din prestarea serviciilor	7 011 508
Alte venituri din activitatea operațională	1 106
Venituri din ieșirea altor active circulante	1 106
Venituri aferente diferențelor favorabile dintre cursul BNM și cursul de cumpărare-vânzare a valutei străine	0
Alte venituri operaționale	0
Venituri din operațiuni cu active imobilizate	0
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	0
Venituri financiare	1 588 993
Venituri din dobânzi	1 583 589
Venituri din diferențe de curs valutar	5 404

Sursă: Datele din evidenta contabila la 31.12.2023; Situația de profit și pierdere a Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”; Datele evidenței contabile

✓ *Cheltuieli*

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune 2023
Total cheltuieli, inclusiv:	
Cheltuieli ale activității operaționale	
Costul vânzării	0
Costul serviciilor prestate	0
Cheltuieli administrative	7 144 697
Cheltuieli cu personalul administrativ	6 691 799
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	20 032
Cheltuieli cu impozitele și taxele cu excepția impozitului pe venit	0
Cheltuieli în scopuri filantropice și de sponsorizare	7 000
Cheltuieli de protocol (reprezentanță)	0
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	0
Alte cheltuieli administrative	425 866
Alte cheltuieli din activitatea operațională	308 303
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite	0
Cheltuieli privind sancțiunile	5 884
Cheltuieli aferente diferențelor favorabile dintre cursul BNM și cursul de cumpărare-vânzare a valutei străine	0
Alte cheltuieli operaționale	302 419
Cheltuieli financiare	0
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale ieșite	0
Cheltuieli financiare	53 246

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune 2023
Total cheltuieli, inclusiv:	
Cheltuieli ale activității operaționale	
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	53 246
Cheltuieli din diferență de sumă	0
Cheltuieli privind impozitul pe venit	132 817
Cheltuieli privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	132 817

✓ *Sursă: Datele din evidenta contabila la 31.12.2023; Situația de profit și pierdere a Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” Datele evidenței contabile*

Impozitele

Entitatea auditată calculează și achită următoarele impozite și taxe:

- Impozitul pe venit reținut la sursă din plățile salariale;
- Impozit pe venitul obținut din activitatea de întreprinzător;
- Impozit pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice;
- Taxa pe valoare adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate;
- Taxa pentru amenajarea teritoriului;
- Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule înmatriculate în Republica Moldova;
- Contribuții de asigurări sociale de stat și individuale obligatorii;
- Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- Defalcări de la profitul net în Bugetul de stat;
- Taxa de stat.

Încălcări ale legislației fiscale în perioada 2023 nu au fost identificate

Tranzacții cu părți afiliate

Părți legate sunt considerate – persoane juridice ori fizice, una dintre care poate să o controleze pe cealaltă sau să exercite o influență notabilă asupra acesteia la luarea deciziilor financiare și economice, sau care sunt plasate sub controlul comun al entității principale.

După cum rezultă din structura capitalului social și Statutul entității, Î.S. „Serviciul de Stat pentru verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” se află în relații de părți legate cu Agenția Proprietății Publice care își exercită drepturile de gestionar și deține cota parte în capitalul social 100%.

În contextul procedurii de audit de confirmare a părților afiliate s-a constatat că tranzacțiile efectuate cu părțile afiliate vizează plățile salariale calculate și achitate acestora pe parcursul perioadei de deținere a funcțiilor respective în cadrul entității.

Cheltuielile recunoscute în 2023 privind remunerarea personalului-cheie din conducere constituie:

- salariul de bază, suplimentar și alte plăți de stimulare – 730 937 lei;

Cu aceste părți entitatea deține operațiuni economice în condiții normale.

Evenimente ulterioare și continuitatea activității

Auditorul nu are cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii bilanțului pentru perioada 2023 la situația din 31 decembrie, care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a Întreprinderii auditate sau care ar aduce entitatea în situația de a nu-și putea continua activitatea. Entitatea auditată nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine încetarea activității acesteia. Acest aspect se bazează pe informațiile acumulate în timpul auditării.

- *Evenimente contingente și angajamente*

Potrivit informației prezentate, Întreprinderea nu este implicată în careva acțiuni în instanțele de judecată.

În numele, Divers Audit S.R.L.,

Înregistrată în registrul al Entităților de audit cu nr. 1902007

Adresa societății de audit: MD-2044, mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr.1

Iabanji Ștefan

Director, Auditor (Certificat de calificare A nr. 000923 din 20.01.2023)

Liliana SMOCHINA

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului Seria AG nr. 000739 din 08.02.2008)

Data întocmirii raportului de audit: 20 mai 2024



Administrator

Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

Axenti Tudor





AGENȚIA PROPRIETĂȚII PUBLICE

Î.S. SERVICIUL DE STAT
PENTRU VERIFICAREA ȘI EXPERTIZAREA
PROIECTELOR ȘI CONSTRUCȚIILORMD 2012, or. Chișinău, str. Armenească, nr.55, et.4, bir.400,
Tel/fax: (373 22) 24-22-27, 22-73-48, 24-23-16
c/f: 1003600112277, TVA: 0500202 e-mail:serviciuldestatvepc@gmail.com

Din 02 mai 2024

„Divers Audit” SRL
MD-2004 mun. Chișinău,
Bd. Mircea cel Bătrân 1

Prin prezenta, întru executarea pct.24-25 din Hotărârea Guvernului nr.875 din 22.15.2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”, Vă transmitem informația privind indicatorii economico-financiar calculați pe perioada anului 2023.

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Perioada		Devieri	
			precedenta	curenta	absolute	%
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$\frac{\text{Total active imobilizate}}{\text{Total active}}$	0,003	0,002	-0,001	0,69
2.	Rata activelor circulante	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total active}}$	1,00	1,00	0,00	1,00
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	$\frac{\text{Total creanțe}}{\text{Total active}}$	0,03	0,01	-0,02	0,42
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	$\frac{\text{Total creanțe curente}}{\text{Total active circulante}}$	0,03	0,01	-0,02	0,42
5.	Rata stabilității financiare	$\frac{(\text{Total capital propriu} + \text{total datorii pe termen lung})}{\text{Total pasive}}$	0,97	0,96	-0,01	0,99
6.	Rata datoriilor curente	$\frac{\text{Total datorii curente}}{\text{Total datorii}}$	1,00	1,00	0,00	1,00
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de	$\frac{(\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente})}{\text{Total}}$	0,03	0,04	0,01	1,26

	atragere a surselor împrumutate)	<i>pasive</i>				
8.	Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total datorii}}$	32,18	25,49	-6,69	0,79
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{\text{Profit brut (pierdere brută)} \times 100\%}{\text{Venituri din vânzări}}$	48,57	100,00	51,43	2,06
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total capital propriu}}$	1,03	1,04	0,01	1,01
11.	Coefficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total capital propriu}}$	0,03	0,04	0,01	1,27
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	$\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	0,97	0,96	-0,01	0,99
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a creanțelor curente totale}}$	16,54	14,01	-2,53	0,85
14.	Fondul de rulment net	$\text{Total active circulante} - \text{Total datorii curente}$	25 384 021,00	26 016 600,00	632 579,00	1,02
15.	Echiditatea curentă	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total datorii curente}}$	32,08	25,44	-6,64	0,79
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	$\frac{\text{Profit (pierdere) până la impozitare} \times 100\%}{\text{Valoarea medie a activelor totale}}$	6,57	4,10	-2,47	0,62
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	$\frac{\text{Valoarea medie a creanțelor curente} \times 360 \text{ zile}}{\text{Venituri din vânzări}}$	21,76	25,70	3,93	1,18
18.	Numărul de rotații ale activelor	$\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a activelor}}$	0,30	0,26	-0,04	0,86

19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente	14,01	7,45	-6,56	0,53
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente	25,69	48,30	22,61	1,88
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung + Total datorii curente	0,65	0,24	-0,41	0,37
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (finanțiară)	[Profit net al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	6,71	4,25	-2,46	0,63

Sursă: Datele bilanțului la 31.12.2023; Situația de profit și pierdere pe perioada 01.01.2023-31.12.2023 Situația fluxurilor de numerar pe perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Analizând rezultatele obținute, s-a constatat:

Veniturile din vânzări au înregistrat o diminuare cu 704 109 lei, sau cu 9.13%.

Menționăm că, **durata de colectare a creanțelor curente** constituie 25,7 zile, ce denotă că o parte din clienți își onorează obligațiunile de plată într-o perioadă de timp mai mica de 40 zile, fapt ce se apreciază pozitiv pentru entitate. La fel se înregistrează că **durata de colectare a creanțelor** este mai mica (25,7 zile) decât **perioada de achitare a datoriilor curente** (48,3), fapt apreciat, la fel, favorabil.

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii a crescut de la 0,03 în 2022 la 0,04 în 2023. Cu cât mărimea acestui coeficient este mai mare, cu atât mai riscantă este situația financiară a entității. Punctul critic la aprecierea coeficientului de corelație este 1.

Rentabilitatea capitalului propriu arata eficienta cu care entitatea a investit banii fondatorilor. Se consideră ca entitate are performante bune, în cazul în care aceasta rentabilitate este semnificativ mai mare decât dobânda depozitelor bancare. Pentru anul 2023 acest indicator a înregistrat o valoare de 4,25%.

Mărimea coeficientului lichidității curente a alcătuit 25,43 și depinde de viteza de rotație a activelor curente. Se apreciază că valoarea minimă admisă poate varia între 1,0 – 2,5 de puncte în dependență de activitate. Acest indicator depășește valoarea de 1 p.p., atunci când întreprinderea poate să-și achite obligațiile curente, pe măsură ce devin scadente, fiind consecința unui fond de rulment pozitiv.

În urma verificării indicatorilor economici financiari calculați, constatăm și confirmăm corectitudinea calculării indicatorilor/coeficienților analizați, aferent situațiilor financiare pentru

anul 2023. Totodată, menționăm faptul că la întreprindere s-a asigurat respectarea principiului de continuitate a activității economico-financiare.

Administrator

Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”



Axenti Tudor



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către: Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

DECLARAȚIE de independență și lipsa relațiilor de afiliere

Prin prezenta, „Divers Audit” S.R.L. care a fost desemnată să efectueze auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” pentru anul 2023, informează pe propria răspundere, conducerea și persoanele însărcinate cu governanța ale societății despre următoarele aspecte:

1. „Divers Audit” S.R.L. va desfășura misiunea de audit, ținând cont de principiul independenței și independență onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute, art.21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 „Privind auditul situațiilor financiare” și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili;
2. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul Situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, etice, conform acestor cerințe, stipulate în Codul Etic Internațional pentru profesioniștii contabili emis de IFAC.
3. Prin prezenta, conducerea și fondatorii „Divers Audit” S.R.L. confirmă lipsa relațiilor de afiliere cu Societatea și persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorii entității, cu excepția statului.

Director „Divers Audit” S.R.L.

Iabăniț Ștefan



Am luat cunoștință:

Administrator Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

Axenti Tudor





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către Conducerea
**Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea
și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”**

DECLARAȚIE

privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase de corupere

Societatea de audit „Divers Audit” SRL confirmă prin prezenta că :

1. Nici unul din angajații, companionii, agenții, acționarii, consultanții, partenerii noștri ori rudele sau asociați ai lor nu este în relații care ar fi putut fi considerate ca un conflict de interese, conform prevederilor din documentele de atribuire.
2. În cazul în care vom afla despre faptul unui conflict potențial, vom raporta imediat informația respectivă către autoritatea contractantă.
3. Nici unul din angajații, companionii, agenții, acționarii, consultanții, partenerii noștri ori rudele sau asociați ai lor nu a fost angajat în practici de corupere, escrocherie, complotare, constrângere sau alte practici anticorupționale în procesul pregătirii ofertei din cadrul prezentei licitații, conform prevederilor din documentele de atribuire, punctul IPO10.
4. În legătură cu procedura respectivă de licitație și cu orice contract care, eventual, ne va fi adjudecat ca rezultat al acesteia, nu au fost, nici nu vor fi efectuate nici un fel de plăți către angajații, companionii, agenții, acționarii, consultații, partenerii noștri sau rudele lor, care sunt implicați în achiziția publică, implementarea contractului și aprobarea plăților contractuale în numele autorității contractante.

Director „Divers Audit” S.R.L.


Ștefan Iabanji





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

20 mai 2024

mun. Chișinău

Proces-verbal

al ședinței finale în cadrul întâlnirii cu reprezentanții
Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

Executorul auditului: Societatea Comercială „Divers Audit” SRL

Subiectul auditului: Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

Obiectul auditului: Situațiile Financiare pentru perioada de gestiune a anului 2023

Perioada supusa auditului: 01.01.2023 – 31.12.2023

Întocmit: Smochina Liliana, auditor. Data întocmirii: 08 mai 2024

Avizat: Auditor, Directorul Societății de audit „Divers Audit” SRL, Iabanji Ștefan

Lista participanților:

Nume și Prenumele	Funcția deținută	Semnătura
1. Ștefan IABANJI	Auditor Divers Audit SRL	
2. Axenti Tudor	Administrator Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”	
3. Gurișenco Maria	Contabil-șef Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”	

Aspecte importante discutate în cadrul întâlnirii cu entitatea auditată

- Prezentarea rezultatelor finale ale activității de audit desfășurate.
- Discuții pe marginea auditului efectuat.
- Discuții pe marginea proiectului Raportului de audit și modalitatea de prezentare a lui.
- Discuții privind problemele abordate în scrisoarea către conducere.
- Comentariile auditorului oferite Conducerii Întreprinderii auditate privind recomandările enunțate de auditor.
- Finalizarea auditului și procesul de primire-predare a lucrărilor efectuate.
- Semnarea documentelor și actelor ce confirmă predarea-primirea lucrărilor efectuate.



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Dispoziție

În temeiul pct (a) din Contractul Nr.01/04/24A din 01 aprilie 2024, Societatea de audit „Divers Audit” SRL va efectua, începând cu 01 aprilie 2024, auditul independent al Situațiilor Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, întocmite în conformitate cu cerințele Standardelor Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, la Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”


Misiunea de audit se va realiza în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului asupra corespunderii Rapoartelor întocmite cerințelor stabilite față de acestea.

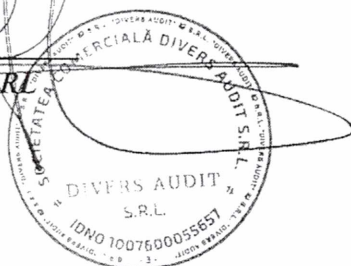
Misiunea de auditul va fi efectuată de către echipa de audit în următoarea componență:

DI IABANJI Ștefan, auditor certificat;
Dna SMOCHINA Liliana, auditor certificat;
dna FILIP Maria, auditor financiar;
dna ANTIPINA Oxana, stagiar în activitatea de audit

Responsabil de monitorizarea și asigurarea calității auditului va fi GOREA Natalia.

Pentru realizarea activității de audit, solicităm asigurarea echipei de audit cu birou separat și prezentarea documentelor necesare în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Iabanji Ștefan 
Director „Divers Audit” SRL
01.04.2024





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Conducerii

Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

ÎNȘTINȚARE

privind prelucrarea datelor cu caracter personal
exclusiv în scopul efectuării procedurilor de audit

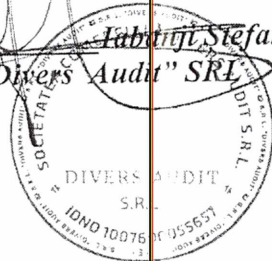
Prin prezenta, solicitam Entității DVS să accepte și permită auditorilor „Divers Audit” S.R.L. de a utiliza datele cu caracter personal al angajaților în scopul de a efectua procedurile de audit necesare acumulării probelor de audit suficiente și sigure, în vederea exprimării opiniei de audit. Așadar, datele colectate la entitate vor avea scopuri determinate, explicite și legitime, în vederea verificării corectitudinii calculării impozitelor și a contribuțiilor obligatorii de asigurări sociale și medicale precum și a depistării persoanelor responsabile pentru prejudiciu comis Societății, dacă astfel de cazuri exista, sau alte scopuri legitime care derivă din contractul privind serviciile de audit.

Colectarea și stocarea datelor pe suport electronic sau de hârtie va fi efectuată în conformitate cu prevederile *Legii nr. 133 din 08.07.2011* “Privind protecția datelor cu caracter personal”.

Așadar, pentru a ne conforma prevederilor legale vă înștiințăm despre răspunderea și confidențialitatea care o asigurăm în vederea protejării datelor cu caracter personal, care ne vor deveni cunoscute la momentul efectuării auditului și solicităm consimțământul Dvs. privind prelucrarea datelor cu caracter personal.

Datele cu caracter personal acumulate vor constitui parte integrantă a documentelor de lucru ale auditorilor și vor servi drept probe de audit. Ele vor fi păstrate în arhiva SC „Divers Audit” SRL pentru durata stipulată de legislația în vigoare.

Iabiniț Ștefan
Director S.C. „Divers Audit” SRL



Axenti Tudor
Axenti Tudor

Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”



**Î.S. SERVICIUL DE STAT
PENTRU VERIFICAREA ȘI EXPERTIZAREA
PROIECTELOR ȘI CONSTRUCȚIILOR**

MD 2012, or. Chișinău, str. Armenească, nr.55, et.4, bir.400,
Tel/fax: (373 22) 24-22-27, 22-73-48, 24-23-16
c/f: 1003600112277, TVA: 0500202 e-mail:serviciuldestatvepc@gmail.com

**Acceptul conducerii Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea
Proiectelor și Construcțiilor” cu privire la responsabilitățile ce îi revin**

Prin prezenta, conducerea Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” recunoaște și înțelege responsabilitățile legale ce îi revin:

- I. Pentru întocmirea Situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, incluzând, acolo unde este cazul, prezentarea lor fidelă;
- II. Pentru acel control intern pe care conducerea și, acolo unde este cazul, persoanele responsabile cu governanța îl consideră necesar în vederea întocmirii unor Situații financiare care să fie lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- III. Să ofere auditorului:
 - Acces la toate informațiile pe care conducerea și, acolo unde este cazul, persoanele responsabile cu governanța le consideră a fi relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, precum înregistrări, documentație și alte aspecte;
 - Informații suplimentare pe care auditorul le-ar putea solicita conducerii și, acolo unde este cazul, persoanele responsabile cu governanța în scopul auditului; și
 - Acces nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care auditorul consideră necesar să obțină probe de audit.

Administrator

**Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”**

Axenti Tudor

01.04.2024





AGENȚIA PROPRIETĂȚII PUBLICE

**Î.S. SERVICIUL DE STAT
PENTRU VERIFICAREA ȘI EXPERTIZAREA
PROIECTELOR ȘI CONSTRUCȚIILOR**

MD 2012, or. Chișinău, str. Armenească, nr.55, et.4, bir.400,
Tel/fax: (373 22) 24-22-27, 22-73-48, 24-23-16
c/f: 1003600112277, TVA: 0500202 e-mail:serviciuldestatvepc@gmail.com

DECLARAȚIE

Prin prezenta, Conducerea **Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”** confirmă că Situațiile Financiare pentru anul financiar ce se termină la 31 decembrie 2023 sunt întocmite adecvat și nu conțin denaturări, precum și că:

- a) Recunoaște responsabilitatea sa privind elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern pentru prevenirea și detectarea fraudei în cadrul asociației.
- b) Va prezenta auditorilor **S.C. „Divers Audit” SRL** rezultatele evaluării conducerii asupra riscului ca situațiile financiare să fie denaturate în mod semnificativ ca urmare a fraudei, în cazul apariției acestui risc.
- c) Va informa auditorul **S.C. „Divers Audit” SRL** despre cazurile de fraudă sau suspiciuni de fraudă care afectează întreprinderea și care implică:
 - Conducerea
 - Angajații cu rol important în controlul intern ; sau
 - Alte persoane, în cazul în care fraudă ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare;
- (d) Va prezenta auditorului „Divers Audit” SRL acuzațiile de fraudă sau suspiciune de fraudă ce afectează situațiile financiare ale entității despre care are cunoștință, comunicate de angajați, foști angajați, analiști, autorități de reglementare sau terți

Administrator

**Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”**

Axenti Tudor

01.04.2024





**Î.S. SERVICIUL DE STAT
PENTRU VERIFICAREA ȘI EXPERTIZAREA
PROIECTELOR ȘI CONSTRUCȚIILOR**

MD 2012, or. Chișinău, str. Armenească, nr.55, et.4, bir.400,
Tel/fax: (373 22) 24-22-27, 22-73-48, 24-23-16
c/f: 1003600112277, TVA: 0500202 e-mail: serviciuldestatvepc@gmail.com

**SCRISOARE DE REPREZENTARE ȘI CONFIRMARE
privind**

Situațiile Financiare ale exercițiului încheiat pentru a.2023 întocmite Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” și documentarea auditării acestora

15.04.2024

Către Societatea Comercială
„Divers Audit” S.R.L.

Prezenta scrisoare de declarație este furnizată în relație cu auditul Situațiilor Financiare ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” efectuat de dumneavoastră, pentru anul încheiat la 31.12.2023 în scopul exprimării unei opinii dacă Situațiile Financiare sunt prezentate fidel, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

Noi, conducerea *Întreprinderii*, ne asumăm toate responsabilitățile, așa cum este evidențiat în termenii misiunii de audit și/sau contractul încheiat cu dumneavoastră, pentru prezentarea corectă, completă și fidelă a operațiunilor și tranzacțiilor reflectate în *situațiile financiare* ale anului 2023 conform SNC, precum și pentru furnizarea tuturor informațiilor solicitate de dvs., în calitate de auditor și impuse de reglementările legale aplicabile.

Conform *Situațiilor Financiare* ale exercițiului încheiat la 31.12.2023, precum și celelalte date și informații aferente la activitatea Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” pe care le-ați cerut în calitate de auditor, declarăm și confirmăm, în deplină cunoștință de cauză, următoarele:

1. *Situațiile Financiare* puse la dispoziția Dvs. și semnate de noi:
 - includ toate operațiunile și documentele ce trebuie reflectate în evidența contabilă a Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”, iar balanțele contabile de verificare (sintetice, analitice) prezintă corect soldurile (inclusiv componența acestora) și rulajele conturilor pentru anul 2023;
 - prezintă complet și corect bilanșul, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxului de numerar pentru anul încheiat, sumarul politicilor contabile și informațiilor explicative ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”;
 - includ și prezintă toate informațiile cerute de reglementările contabile aplicabile;
 - includ presupuneri semnificative rezonabile utilizate de noi în realizarea estimărilor contabile, inclusiv cele evaluate la valoarea justă.

- 2 Au fost transmise instrucțiuni persoanelor responsabile pentru a vă pune la dispoziție toate datele și informațiile din contabilitate, precum și celelalte documente și informații necesare desfășurării auditului.
3. Nu avem cunoștință până în prezent de:
- evenimente, operațiuni sau documente care să afecteze material (semnificativ) *Situațiile Financiare* și care să nu fi fost reflectate în acestea;
 - nici o operațiune, contract sau document care să nu fi fost luat în vedere la întocmirea *Situațiilor Financiare* (înregistrate în contabilitate), dintre cele ce ar putea fi semnificative pentru contabilitatea Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**” sau pentru efectuarea auditului financiar;
 - nereguli cu impact semnificativ asupra *Situațiilor Financiare* în care să fie implicată conducerea Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**” sau angajații acesteia, care au atribuții/ competențe/ răspunderi importante în cadrul sistemului de control intern (contabilitate);
 - nici o încălcare a legislației sau nerespectare a actelor normative în vigoare ce ar trebui înregistrată sau prezentată în *Situațiile Financiare*.
4. Toate activele și pasivele *Întreprinderii* sunt înregistrate și prezentate în *Situațiile Financiare* auditate, conform reglementărilor contabile aplicabile.
- 5 Creanțele comerciale, cu excepția celor pentru care am constituit provizioanele corespunzătoare, sunt incasabile, nu sunt cesionate și nu sunt angajate în vre-un fel în favoarea unor terți.
- 6 Nu există stocuri cu mișcare lentă, deteriorate sau învechite, cu excepția celor pentru care am constituit provizioanele corespunzătoare și nici din cele ce să facă obiectul vreunui gaj, cu excepția celor ce au fost prezentate în notele explicative în cadrul *Situațiilor Financiare*.
- 7 Produsele/serviciile în curs sunt evaluate corect, în funcție de gradul de realizare a contractelor și de cerințele SNC aplicabile.
- 8 Nu există gajuri sau grevări asupra activelor ce să nu fi fost prezentate în notele explicative din cadrul *Situațiilor Financiare*.
- 9 Toate datoriile Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**” pe care le cunoaștem au fost evaluate corect și prezentate complet în *Situațiile Financiare*, corespunzătoare, potrivit cerințelor contractuale/legale.
- 10 *Entitatea* nu are alte angajamente față de terți, în afara celor prezentate în *Situațiile financiare*, ce să-i poată afecta semnificativ activitatea și /sau poziția financiară.
- 11 Angajamentele față de furnizorii de bunuri sau prestatorii de servicii viitoare nu depășesc necesitățile estimate, iar contractele încheiate cu aceștia oferă condițiile cele mai avantajoase pentru Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**”, indiferent de natura produselor/serviciilor și de structura asociațiilor/acționarilor entităților furnizoare (prestatoare).
- 12 Nu există:
- convenții și/sau tranzacții cu persoane din conducerea Î.S. „**Serviciul de Stat pentru**

Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” generatoare de creanțe/datorii (vânzări/cumpărări, împrumuturi, transferuri, contracte de leasing, garanții și altele), în afara celor declarate de noi prin scrisoarea de confirmare a tranzacțiilor cu părțile afiliate, transmisă auditorului financiar.

- aranjamente de compensări, altele decât cele care au fost prezentate în notele explicative a *Situațiilor Financiare*.
 - operațiuni de vânzări-cumpărări-revânzări ale acelorași active, de natură să afecteze (denatureze) rulajele unor conturi, cifra de afaceri sau alți indicatori calculați în *Situațiile financiare*.
 - alte garanții, gajuri, angajamente (obligații) și acorduri, de natură să afecteze *Situațiile financiare*, decât cele prezentate, ca atare, în notele explicative și/sau în documentarea auditorului.
13. Nu avem cunoștință de alte evenimente interne sau externe ale Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**”, situații sau informații de natură să pună la îndoială continuitatea activității în exercițiile financiare următoare, începând cu a.2023.
14. Toate evenimentele ulterioare datei Situațiilor Financiare și pentru care SNC dispun ajustare sau prezentare au fost ajustate sau prezentate.
15. V-am prezentat identitatea părților afiliate entității și toate relațiile și tranzacțiile cu părți afiliate de care avem cunoștință.
16. V-am furnizat informații cu privire la toate litigiile și revendicările cunoscute existente sau posibile ale căror efecte trebuie să fie luate în considerare în întocmirea Situațiilor Financiare și au fost contabilizate și prezentate în conformitate cu SNC.
17. Efectele denaturărilor necorectate, atât cele individuale, cât și cele colective, sunt neesențiale pentru Situațiile financiare per ansamblu. O listă a denaturărilor necorectate se anexează prezentei scrisori de declarație (dacă există asemenea denaturări).
18. V-am prezentat toate cazurile de neconformitate sau neconformitate suspectată cu legile și reglementările al căror efect ar trebui luat în considerare la întocmirea Situațiilor Financiare.

Administrator

Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**”



[Signature] Axenti Tudor

[Signature] Contabil- Șef
Gurițenco Maria



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către:

Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

SCRISOARE DE MISIUNE

[Obiectivul și domeniul de aplicare al auditului]

Conducerea Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” a solicitat să audităm situațiile financiare ale Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie a.2023, care include Bilanțul contabil, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte informații explicative. Avem plăcerea să vă confirmăm acceptul nostru și înțelegerea cu privire la misiunea de audit, prin intermediul acestei scrisori. Auditul nostru va fi efectuat în scopul îndeplinirii obiectivului de a ne exprima o opinie cu privire la Situațiile financiare.

[Responsabilitățile auditorului]

Vom realiza auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări 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. 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.

Datorită limitărilor inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc inevitabil ca anumite denaturări semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat în mod corect și efectuat în conformitate cu ISA-urile.

La evaluarea riscurilor, luăm în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a Situațiilor financiare și pentru conceperea de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Totuși, vă vom comunica în scris orice deficiențe semnificative în controlul intern, relevante pentru auditul Situațiilor financiare, pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

[Responsabilitățile conducerii]

Auditul nostru va fi efectuat pe baza faptului că conducerea, și după caz, persoanele responsabile cu guvernarea își asumă și înțeleg că au responsabilitatea:

(a) De întocmire și prezentare fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)

(b) Pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar în vederea întocmirii de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare; și

(c) De a furniza:

(i) Acces la toate informațiile despre care conducerea știe că sunt relevante pentru întocmirea situațiilor financiare ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte;

(ii) Informațiile suplimentare pe care le-am putea solicita din partea conducerii în scopul auditului; și

(iii) Acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care considerăm că este necesar să obținem probe de audit.

Ca parte a procesului nostru de audit, vom solicita din partea conducerii și, după caz, a persoanelor responsabile cu guvernarea, confirmări scrise legate de declarațiile făcute nouă, în legătură cu auditul.

Ne așteptăm la cooperarea tuturor angajaților dumneavoastră pe parcursul auditului.

Vă atragem atenția asupra faptului că conducerea Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor” este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea accesibilă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea Situațiilor Financiare”.

Această responsabilitate include elaborarea, punerea în aplicare și întreținerea sistemului relevant de control intern necesar pentru întocmirea și prezentarea acceptabilă a rapoartelor financiare, astfel încât acestea să nu conțină inexactități semnificative, fie din cauza fraudei sau a erorii;

- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; și
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele create.

În vederea realizării procedurilor noastre cât mai eficient și eficace posibil, este important să ne asigurați, în timp util, cu toate informațiile și documentația solicitată într-o formă și într-o manieră adecvată.

Dumneavoastră ne veți oferi „Situațiile financiare”, Raportul conducerii (administratorului) și alte informații astfel încât noi să le verificăm **anterior întocmirii versiunii finale ale acestora.**

Dumneavoastră ne veți oferi acces la toate informațiile despre care conducerea știe că sunt relevante pentru pregătirea „Situaiilor financiare”, ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte.

Dumneavoastră ne veți oferi informații suplimentare pe care le-am putea solicita din partea conducerii în scopul auditului și acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care noi determinăm că este necesar să obținem probe de audit.

Suntem cu încredere de faptul că vom beneficia de cooperarea personalului dvs. și avem convingerea că toate rapoartele, documentația și alte informații necesare pentru realizarea auditului vor fi puse la dispoziția noastră.

Solicităm de la conducerea entității să ne confirmați în formă scrisă asigurarea cu toate informațiile referitoare la încălcările actuale sau eventuale ale legislației și reglementărilor de care știe și care urmează să fie luate în considerare în procesul de întocmire a „Situaiilor financiare”.

Responsabilitatea primară pentru prevenirea și detectarea fraudelor aparține Organului de supraveghere și conducerii Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**”.

Auditorul independent nu este responsabil nici răspunzător pentru prevenirea fraudelor.

Auditul nostru nu este conceput special pentru a detecta fraudele. În cazul în care, în procesul de audit vom detecta semne de fraudă, noi vom efectua investigații adiționale în vederea determinării naturii și gradului fraudei în raport cu „Situaiile financiare”, indiferent de gradul și natura fraudei suspectate. În cazul în care vom detecta semne de fraudă sau vom avea motive întemeiate să suspectăm că fraudă s-a produs, noi vom raporta conducerii și/sau Organului de supraveghere. În conformitate cu ISA 240 „Responsabilitatea auditorului de a considera fraudă în rapoartele financiare auditate”, noi vom solicita de la conducerea entității să confirme în formă scrisă următoarele aspecte:

- Conducerea Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**” își recunoaște responsabilitatea pentru designul și punerea în aplicare a controlului intern menit să prevină și să detecteze fraudele.
- Conducerea Î.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**” ne-a dezvăluit rezultatele evaluării riscului precum că în rezultatul fraudelor Situațiile financiare ar putea conține erori semnificative.
- Conducerea ne v-a informa despre toate aspectele pe care le cunoaște conexe semnelor de fraudă, acuzărilor de fraudă sau însăși fraudelor care au putut afecta entitatea, implicând:
 - a) directorul;
 - b) angajații care au importanță în termeni de control intern; sau
 - c) alte persoane unde fraudă ar putea avea efect semnificativ asupra „Situaiilor financiare”.
- Conducerea ne v-a informa despre toate semnele de fraudă, acuzațiile de fraudă sau însăși fraudele cu un efect potențial semnificativ asupra „Situaiilor financiare” ale entității despre care a aflat din declarațiile efectuate de actualii sau foștii angajați, analiști, organisme de reglementare sau alte părți.
- Dvs. ne veți informa despre toate aspectele și afirmațiile referitoare la iregularitățile

financiare pe care le-ați observat, au fost observate de alți membri ai conducerii sau Comitetului de audit, ori vi s-au comunicat (indiferent de sursă sau formă și inclusiv, fără excepții, din acuzațiile aduse de informatori). În ceea ce privește aspectele sus-menționate, Dvs. ne veți oferi acces operativ și deplin la informațiile investigațiilor interne. Iregularitățile financiare, la fel, sunt aspecte și afirmații referitoare la manipulările rezultatelor financiare de către conducere și/sau angajați, delapidarea de active, escamotarea controlului intern, influențarea neadecvată a tranzacțiilor cu părți legate, inducerea intenționată în eroare a auditorilor sau alte acuzații, acțiuni nelegate sau fraude, care pot rezulta în prezentarea unor Situații financiare ce conțin un tablou eronat sau port afecta advers raportarea financiară a entității. În eventualitatea existenței anumitor restricții referitoare la dezvăluirea informației în cauză, Dvs. ne veți informa în mod operativ despre acest fapt.

[Raportarea]

Raportul auditorului conține opinia acestuia cu privire la măsura în care Situațiile financiare auditate sânt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului general de raportare financiară.

Raportul auditorului se întocmește în conformitate cu prevederile standardelor de audit.

Raportul auditorului, situațiile financiare individuale și raportul conducerii este destinat prezentării proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) cu scopul de a accepta situațiile financiare întocmite de Dvs. Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, Raportul conducerii SÎ.S. „**Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor**” și Raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.

Noi vă vom oferi acordul prealabil în forma scrisă referitor la publicarea raportului auditorului la momentul oportun pentru publicare.

Permisiunea noastră preliminară în formă scrisă este necesară pentru publicarea raportului de audit în care sunt menționate numele noastre, precum și distribuirea acestuia unor terțe părți. În cazul în care considerăm necesar, noi vă putem prezenta o Scrisoare către conducere cu abordarea constatărilor formulate pe baza examinării proceselor financiare și alte constatări de audit.

Această scrisoare ar putea include recomandări formulate direct în baza procedurilor de audit realizate în raport cu riscurile potențiale pentru activitatea entității dvs. În conformitate cu legislația în vigoare, ne puteți solicita să participăm la Adunarea proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și să informăm adunarea despre procedurile de audit și Raportul auditorului pe marginea Situațiilor financiare prezentate.

În eventualitatea unei asemenea solicitări noi am prefera să avem o întrevvedere prealabilă cu conducerea Adunării pentru a discuta o serie de aspecte pentru a înțelege:

- modul în care Adunarea este organizată;

- ordinea de zi.

Întrebările aferente auditului pot viza obiectivele și domeniul de aplicare a auditului, metoda de abordare a auditului, testele sistemelor de control intern în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare, executarea procedurilor de audit și conținutul raportului auditorului. În principiu, orice alte întrebări referitor la situațiile financiare și Raportul conducerii urmează a fi adresate membrilor asociaților, acționarilor, fondatorilor. Pentru a ne oferi posibilitatea de a verifica transcrierea corectă și deplină a răspunsurilor noastre la întrebările adresate, vă rugăm să ne prezentați, în timp util, proiectul Procesului verbal al Adunării în măsura în care suntem menționați.

Forma și conținutul Raportului nostru ar putea necesita modificări, în funcție de constatările identificate în urma auditului.

[Onorarii/taxe]

Onorariile/taxele noastre se bazează pe timpul utilizat de echipa de audit, pe tarifele orare corespunzătoare, plus costurile adiționale, după caz, atribuite misiunii.

Onorariul pentru serviciile prestate a fost stabilit, ținând cont de cheltuielile operaționale ale societății de audit și tarifele orare ale membrilor echipei de audit, acesta fiind stipulat în contractul de prestare a serviciilor de audit.

[Confirmare]

Această scrisoare nu substituie și nu contravine prevederilor contractului cu privire la prestarea serviciilor de audit Nr.01/04/24A din 01 aprilie 2024 semnat de părți. Emiterea Raportului auditorului și a Scrisorii către conducere, se va efectua în conformitate cu prevederile contractului încheiat de părți cu privire la prestarea serviciilor de audit.

Vă rugăm, semnați și returnați copia anexată a acestei scrisori, pentru a confirma faptul că ați luat cunoștință, și sunteți de acord cu angajamentele pentru auditul efectuat de noi cu privire la Situațiile financiare, inclusiv responsabilitățile noastre legate de această activitate.

Director S.C. „Divers Audit” S.R.L.
Tabanji Stefan

A luat cunoștință:

Administrator Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și
Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor”

Axenti Tudor

