

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Conducerea Î.S. "INGEOCAD"

Persoanelor însărcinate cu guvernarea (Consiliul de Administrație)

Opinia

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Întreprinderii de Stat "Institutul de Geodezie, Prospeccțiuni Tehnice și Cadastru" (în continuare Î.S. "INGEOCAD"), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2016, și *Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2016 până la 31.12.2016), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare ale Î.S. "INGEOCAD" pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor întreprinderii, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru Opinie

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.

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

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

Aspecte cheie ale auditului

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul 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.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

➤ În urma procedurilor de audit aplicate, ținem să menționăm că noi nu am participat la inventarierea anuală petrecută în anul 2016, dar ținând cont de natura documentelor contabile privitor la inventarierea efectuată, noi am aplicat alte proceduri de audit (verificare documentară), în rezultatul cărora nu au fost depistate neconformități esențiale.

➤ În cadrul desfășurării auditului compartimentului imobilizări necorporale și corporale s-a constatat că în componența acestora se înregistrează o pondere semnificativă de imobilizări amortizate complet, dar care în continuare sunt utilizate și exploatate în activitatea entității. Ponderea imobilizărilor necorporale amortizate complet la 31.12.2016 constituie 60 %, și a celor corporale amortizate complet la 31.12.2016 - 76% din numărul total al imobilizărilor respective. Astfel, recomandăm ca:

∇ Durata de funcționare utilă și metoda de amortizare trebuie să fie revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune (anul calendaristic), pentru a stabili dacă există modificări ale condițiilor estimate inițial.

∇ Starea obiectelor amortizate complet să fie reexaminată și după caz, de determinat perioada de timp pe parcursul căreia entitatea așteaptă să obțină noi beneficii economice din utilizarea ulterioară acestora. Concomitent această informație va fi necesară pentru efectuarea înregistrărilor necesare în evidența contabilă.

➤ Atragem atenția asupra mărimii creanțelor din situațiile financiare, și anume că există incertitudinea cu privire la deznodământul procesului înaintat împotriva întreprinderilor „Ecossem Group” SRL, "Lorantrans" SRL, „Vitimacom” SRL, ÎI “Dunaf Ion” și "Edit Mansarda" SRL privind recuperarea creanțelor în mărime totală de 354,4 mii lei, la situația din 31.12.2016.

Rezultatul final al acestor procese/litigii judiciare nu poate, în prezent, să fie determinat deoarece procedurile juridice ale acestor acțiuni sunt în curs. De către întreprindere au fost constituite provizioane pentru acoperirea cheltuielilor care ar putea să rezulte (provizioane privind creanțe compromise, penalități, alte cheltuieli de judecată), în mărime de 90,1 mii lei la situația din 31.12.2016.

Astfel, *recomandăm* constituirea suplimentară a provizioanelor în mărime de 264,3 mii lei, la situația din 31.12.2016.

Responsabilitatea Conducerii

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare, care nu conțin deficiențe semnificative, cauzate de fraude, erori sau omisiuni, selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea Auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare în baza auditului efectuat. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile 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 Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

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 situații financiare.

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 situațiilor 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 entității.

- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente, executate de către conducere.

- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a preocupărilor în baza contabilității și în baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială 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 situațiile financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute pînă la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina entitatea să înceteze să-și continue activitatea.

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

Am comunicat cu conducerea întreprinderii în ceea ce privește, pe lîngă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru. De asemenea, am oferit o declarație prin care am respectat cerințele relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și am comunicat cu ei toate relațiile și alte aspecte cu privire la independența noastră.



Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, Î.S. "INGEOCAD" a elaborat pentru anul 2016 informația privind analiza activității economico-financiare, cu utilizarea indicatorilor economico-financiari calculați conform formulelor de calcul, prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiari determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiari calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea entității, informație ce este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

Alte aspecte

Situațiile financiare ale Î.S. "INGEOCAD" pentru exercițiul încheiat la 31.12.2015 au fost auditate de către alt auditor, care a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații financiare, emisă la 29.03.2016.

Acest raport este întocmit și destinat consiliului de administrație și conducerii Î.S. "INGEOCAD", și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Irina RUSNAC***Auditor Licențiat****Certificat ser.AG nr.000043 din 30.09.2016***„DTC Audit” SRL****Licența ser.AMMII nr.050978 din 26.02.2014**

27 aprilie 2017, mun.Chișinău