

FlăgMAN-D

RAPORTUL DE AUDIT

Către Secretariatul Parlamentului Republicii Moldova și Conducerea Curții de Conturi a Republicii Moldova

RAPORT ASUPRA RAPOARTELOR FINANCIARE

OPINIA

[1] Noi am exercitat auditul Rapoartelor Financiare ale Curții de Conturi a Republicii Moldova (în continuare Instituția auditată), care cuprinde Bilanțul la data de 31 decembrie 2016, Raportul privind veniturile și cheltuielile, Raportul privind fluxul mijloacelor bănești, Raportul privind executarea bugetului, Raportul privind circulația mijloacelor fixe, uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale, Raportul privind circulația stocului de materiale circulante și rezervelor de stat, Raportul privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valorile materiale, Raportul privind statele și efectivul de personal și Raportul de performanță 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.

[2] În opinia noastră, rapoartele financiare ale Curții de Conturi a Republicii Moldova pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 oferă o imagine veridică și completă asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor Instituției, și nu conțin erori semnificative. Rapoartele financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificativ, în conformitate cu Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.216 din 28 decembrie 2015 și Clasificația bugetară aprobată conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.208 din 24 decembrie 2015.

BAZA PENTRU OPINIE

IDENTIFICAREA SFEREI DE APLICARE A AUDITULUI

[3] 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 RAPOARTELOR FINANCIARE** din raportul nostru.

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

[5] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit nemodificată (fără rezerve).

ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

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

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

- La bilanțul Instituției auditate la finele anului 2016 – 73% din totalul activelor nemateriale sunt amortizate complet, dar care în continuare sunt utilizate și exploatate de Instituția auditată.
- În cursul auditului am depistat că sistemul informațional contabil al Instituției – „Universal Accounting” este transmis la asistență către o companie terță pe baza de contract prestări servicii cu perioada de valabilitate - un an (cu încheierea unui nou contract pentru fiecare an de gestiune). Conform prevederilor Legii nr. 181 „Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale” și Legii nr. 131 „Privind achizițiile publice” nu este prevăzută alocarea resurselor financiare pentru o perioadă ce depășește anul bugetar în executare. În condițiile reglementărilor menționate și neavând o garanție a continuității relațiilor contractuale la finele anului calendaristic, instituțiile bugetare nu au alte alternative reale decât să își asume riscul de pierdere a controlului asupra gestionării sistemului informațional contabil. De asemenea, la Instituția auditată există proceduri generale aferente gestionării sistemelor informaționale. Totodată, din înțelegerea noastră la momentul actual, doar entitatea căreia a fost transmisă la asistență sistemul informațional contabil efectuează proceduri clar elaborate și clar stabilite aferente gestionării accesului utilizatorilor. Instituția auditată și cei însărcinați cu guvernarea să întreprindă în continuare măsuri suplimentare în vederea eficientizării procedurilor aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil, prin ce vor fi diminuate riscurile menționate.
- Curtea de Conturi a Republicii Moldova supune anual auditului modul de formare, utilizare a resurselor bugetului public național, precum și de administrare a patrimoniului public (Legea nr. 181 „Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale”). Luând în considerare creșterea graduală până în anul 2020 a numărului misiunilor de audit în cadrul APC-urilor, APL-urilor de nivel I și nivel II, proiectelor internaționale finanțate din resursele financiare externe, constatăm insuficiența resurselor umane disponibile pentru executarea volumului sarcinilor stabilite.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE

[8] Conducerea **Instituției** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar, pentru a permite întocmirea rapoartelor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea **Instituției**.

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

[10] Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al **Instituției**.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL RAPOARTELEI FINANCIARE

[11] Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra rapoartelor financiare în baza auditului efectuat.

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

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

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

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a rapoartelor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Instituției.
- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducerea Instituției.
- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, existența incertitudinii semnificative legate de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială esențială capacitatea Instituției de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în rapoartele financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina Instituția să înceteze să-și continue activitatea.
- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul rapoartelor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă rapoartele financiare prezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

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


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

ALTE ASPECTE

[17] Instituția nu a fost supusă auditului rapoartelor financiare pentru perioadele anterioare.

[18] Acest raport este întocmit și destinat Secretariatului Parlamentului Republicii Moldova și conducerii Curții de Conturi a Republicii Moldova și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Director general al Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.

DOLGHI Cristina 

I.s.

Doctor în economie, Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000029 de la 08 februarie 2008)

Data întocmirii raportului de audit 09 iunie 2017

Adresa juridică a Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.:
MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap. 4

Licența pentru dreptul de a efectua activitatea de audit:
Camera de Licențiere a Republicii Moldova, Licența Seria A MMII nr. 049206 de la 09 iulie 2008

Certificatul privind înregistrarea de stat al Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.:
Seria MD nr. 0074494 din 16 iunie 2008