

Nr.27/03 - 2 din 27.03.2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

***Către: Conducerea Instituției Publice “Organizația
pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului” (ODA)***

Opinia cu rezerve

Am auditat Situațiile financiare individuale ale Instituției Publice “Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului” la data de 31 decembrie 2022, care cuprind: Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, un sumar al politicilor contabile semnificative, alte informații explicative.

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale ale Instituției Publice “Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului” prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinia cu rezerve

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale. Suntem independenți față de Instituția Publică “Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului”, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și am îndeplinit alte responsabilități etice în conformitate cu acest cod.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Perioada anului 2022 a fost diminuată semnificativ valoarea imobilizărilor necorporale în situațiile financiare cu **1 138,7 mii lei**, din cauza calculării eronate a amortizării.

Finanțările primite în cadrul Programului pilot de creare a platformelor industriale multifuncționale sunt subvenții (finanțări) aferente activelor, iar costurile de proiectare urmau a fi înregistrate ca activ, potrivit art. 69 SNC din „*Capital propriu și datorii*”, art. 53 din SNC „*Imobilizări necorporale și corporale*” și art. 11 din SNC „*Imobilizări necorporale și corporale*”. Astfel, valoarea imobilizărilor corporale în situațiile financiare la 31.12.2022 a fost diminuată cu suma de **4 625 mii lei**.

Valoarea creanțelor a fost supraevaluată în situațiile financiare ale anului 2022 cu **4 843 mii lei**, din care:

- **4 204,4 mii lei** sunt sume care prezintă risc sporit de nerecuperare, inclusiv cheltuieli ale proiectului *Rural Areas* declarate neeligibile și sold al creanței contabilizat în anul 2014 pentru proiectul *BiNet (MIS ETC 1477)* care a fost finalizat în anul 2016;
- **200,8 mii lei** este “contribuția Instituției” la un proiect cu finanțare externă și nu corespunde noțiunii de creanțe potrivit art. 4 al SNC “*Creanțe și investiții financiare*”;
- **437,8 mii lei** nu este o creanță a „Eurogalex Prim” SRL față de I.P. “Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului”, dar reprezintă suma garanției financiare a furnizorului de lucrări, care a fost contabilizată greșit la creanțe în anul 2017.

La rd. 610 „*alte elemente de capital propriu*” din situațiile financiare, a fost inclusă incorect valoarea clădirii amplasate în mun. Chișinău bd. Grigore Vieru nr. 6, primită în gestiune economică în sumă de **5 575,3 mii lei**. Conform art. 65 din SNC „*Capital propriu și datorii*”, în cazul primirii bunurilor de la alte entități (fondatori, organele administrației publice) în gestiune temporară, acestea se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică.

La cheltuieli financiare ale anului 2022 au fost atribuite incorect cheltuielile aferente proiectului cu finanțare externă “EU4Moldova: Regiuni-cheie 2019-2024” în sumă de **1,34**

mln. lei, care au fost suportate în anul 2021. Respectiv, cheltuieli financiare ale anului 2022 au fost majorate cu **1,34 mln. lei**.

Entitatea a transferat incorect la contul (535) „*venituri anticipate*” suma de **7 622,3 mii lei**, care constituie „*venituri din dobânzi*”, pentru a asigura o egalitate formală incorectă dintre total venituri și total cheltuieli a perioadei de gestiune și pentru a obține un profit egal cu „zero”. Veniturile din dobânzi corespund pe deplin criteriilor de recunoaștere a veniturilor din utilizarea de către terți a activelor entității, stipulate la art. 28 din SNC „*Venituri*” și urmau a fi contabilizate ca venituri ale perioadei de gestiune. Astfel, nu putem confirma rezultatul financiar al perioadei auditate - anul 2022. De asemenea, nu putem confirma valoarea „*veniturilor anticipate*” în sumă de **6 493 mii lei** reflectate în situațiile financiare la capitolul „*Datorii curente*” (rd. 800).

În cadrul procedurilor de audit privind soldurile inițiale, nu a fost posibil de obținut suficiente dovezi de audit cu privire la informațiile comparative incluse în situațiile financiare pentru perioada auditată. Acest fapt se datorează:

- lipsei auditului perioadei precedente - anul 2021;
- efectuării în perioada de gestiune 2022 a corectărilor perioadelor precedente în sumă semnificativă de **109,7 mln. lei**, care au vizat mai multe posturi din bilanț: conturile de finanțări aferente proiectelor externe, cheltuielile anticipate curente, provizioane.

Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra situațiilor financiare și nu oferim o opinie separată cu privire la aspectele - cheie.

Cu excepția aspectului descris în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, am stabilit că nu există aspecte-cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații

Opinia de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și alte informații și nu vom exprima nici o opinie asupra acestora. Potrivit ISA 720, responsabilitatea noastră este de a citi și analiza alte informații decât situațiile financiare, în scopul identificării posibilelor inconsecvențe sau denaturări semnificative.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii Instituției Publice “Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului”.

Raportul conducerii corespunde prevederilor Legii *contabilității și raportării financiare* nr. 287/2017.

Datele din raportul conducerii prezentat auditorului și datele din situațiile financiare pentru perioada de gestiune 2022 corespund.

În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31.12.2022.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă sau eroare.

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

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție a faptului că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă acestea există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative, dacă se poate presupune în mod rezonabil că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Instituției.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității în conformitate cu principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute înainte de data raportului de audit.
Pe baza probelor obținute, considerăm că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește capacitatea întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și în măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Cătălina Clășevici, auditor certificat.

În numele,

Societății de Audit “PrimAudit Company” S.R.L.

Înregistrate în Registrul Entităților de Audit cu nr. 1902004

Digitally signed by Clășevici Cătălina
Date: 2024.03.27 10:03:03 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Cătălina Clășevici

Director, Auditor Licențiat (Certificat AG nr.000272)

Republica Moldova

m. Chișinău str. București 96/1

Data întocmirii raportului de audit 27.03.2024