

SOCIETATEA DE AUDIT

“CONSULTING – MODERN” SRL

c/f 1009600041917,

mun. Chişinău, str. V. Micle, 10 a, of. (ap.) 5,

tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127

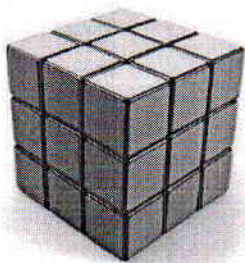
licenţa seria AMMII nr. 042258 din 15.02.2010

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT nr. 09

Privind confirmarea situațiilor financiare pentru anul 2015

**Beneficiar: Î.S., Detaşamentul de Pază
Paramilitara”**

Chişinău-2016



SA„CONSULTING–MODERN”SRL
mun. Chișinău, str. Veronica Micle, 10, of. 5,
tel /fax 022-241-405; mob. 069169127; 068009632
Licența AMMII nr. 042258 din 15.02.2010

Cont/bancar 2224710SV29076337100 BC "Mobiasbanca – Groupe Societe Generale" SA, BIC: MOBBMD22

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

privind situațiile financiare pentru anul 2015

a Î.S. "Departamentul de Pază Paramilitară"

**Administratorului:
Î.S. "DPP"**

Chisinau – 2016

CUPRINS

- 1.0. Compartimentele auditate**
- 2.0. Informații generale**
 - 2.1. Informații generale cu privire la societate de audit**
 - 2.2. Informații generale despre entitatea auditată**
- 3.0. Metode de efectuarea auditului**
- 4.0. Secțiuni de audit**
 - 4.1. Evaluarea de contabilitate și de control intern**
 - 4.2. Active necorporale**
 - 4.3. Mijloace fixe**
 - 4.4. Investiții și resurse**
 - 4.5. Investiții financiare**
 - 4.6. Alte active circulante**
 - 4.7. Material - Stocuri**
 - 4.8. Creanțe**
 - 4.12. Împrumuturi și credite**
 - 4.13. Datorii**
 - 4.14. Decontări cu personalul**
 - 4.15. Calculele de TVA**
 - 4.16. Impozit pe profit**
 - 4.17. Alte impozite**
 - 4.18. Alte angajamente**
 - 4.19. Vânzări**
 - 4.20. Cost**
 - 4.21. Alte venituri și cheltuieli**
- 5.0. Proceduri, standarde**
- 6.0. Analiza financiară**
- 7.0. Constatări, Anexe**

2.0. Informații generale.

2.1. Informații generale cu privire la societatea de audit

Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chisinau, str. V. Micle, 10 A, of. 5
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	BC Mobiasbanca-Groupe Societe Generale SA
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
Cont de corespondență	
BIC	MOBBMD22
LICENȚA DE ACTIVITATE	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010
CERTIFICAT DE AUDIT	№ 000262 eliberată de Ministerul Finantelor al RMoldova la 08.02.2008
Conducătorul companiei	Miron Galina

La auditarea întreprinderii au participat următorii colaboratori și auditori:

1	Miron G.I.	Auditor
2	Musteața Rodica	Stagiar
3	Jivalcovschi Igor	Auditor
4	Dolineanschi Galina	Vice-director finanțe

2.2. Informații generale cu privire la întreprinderea auditată IS "Detasamentul de Paza Paramilitara"

Denumirea întreprinderii	IS "Detasamentul de Paza Paramilitara"
Adresa juridică	mun. Chisinau, str. Colina Puschin, 19/1
Cod fiscal	1003600104867
Rechizite bancare	BC "Moldindconbank"SA Fil-la Telecomtrans
Cont bancar	22515320082
Cont de corespondență	
BIC	MOLDINDMD2X332
Conducătorul întreprinderii	Zmuncila Vladimir
Contabil-șef	Godiac Mariana

Metodologia de audit

Din datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile a ÎS "Detașamentul de Pază Paramilitară" pentru perioada anului de gestiune încheiată la 31 decembrie 2015 s-a petrecut auditul solicitat.

Auditul a examinat domeniul contabilității, în cadrul planului de audit.

Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre au fost folosite de către un număr impunător de teste și proceduri de audit și caracterul adecvat al informațiilor contabile, precum și controale interne efectuate de auditorul intern.

Auditul a fost realizat:

- Evaluarea controalelor interne;
- Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- Verificarea integralității și corectitudinii de reflectare a tranzacțiilor de afaceri;
- Analiza situațiile financiare ale entității auditate;
- Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a Î.S. "DPP".

Auditul a inclus:

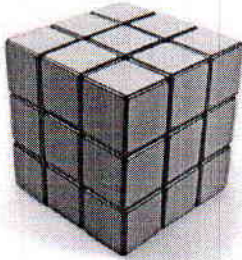
- studiu pe bază de teste, a dovezilor ce susțin cifrele și informațiile prezentate în situațiile financiare (contabile) raportarea de informații cu privire la activitățile financiare și economice ale entității;
- principii de estimare formă și norme contabile, aplicabile la pregătirea de contabilitate (situațiile financiare);
- estimărilor semnificative făcute de către conducere în pregătirea de contabilitate companie (situațiile financiare);
- evaluarea situațiilor contabile (financiare).

În cazul angajamentelor încheiate între părți orice indiciu calculat în cadrul misiunii de audit, precum și al faptului ca obiectivul și sfera unui angajament de audit a fost determinat cu privire la probele de audit acumulate, calculate pragul de semnificație, proceduri și teste, credem că echipa de audit în cadrul misiunii de audit conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente pentru aprecierea și identifi-carea riscurilor, precum și că auditul nostru a fost efectuat la entitate împreună cu specialiștii entității cu guvernanta și constituie o bază suficientă pentru opinia noastră.

Având în vedere cantitatea mare de documente, informații contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul de emiterea hotărârilor greșite în procesul de formare a opiniei de audit, de asemeni a fost aplicată metoda de prelevare a probelor relevante în cadrul misiunii de audit care au fost determinate pe capitole în perioada petrecerii misiunii de audit.

În timpul auditului au fost verificate următoarele compartimente:

- 1. Active necorporale**
- 2. Mijloace fixe**
- 3. Investițiile și Resurse**
- 4. Investiții**
- 5. Alte active circulante**
- 6. Stocuri de mărfuri și materiale**
- 7. Active curente**
- 8. Remunerarea muncii**
- 9. Mijloace bănești**
- 10. Capital propriu**
- 11. Creanțe**
- 12. Datorii**
- 13. Decontări cu personalul**
- 14. Calculele TVA**
- 15. Administrare fiscală**
- 16. Alte impozite**
- 17. Alte datorii**
- 18. Rentabilitate**
- 19. Lichidități**
- 20. Alte venituri și cheltuieli**



SA „CONSULTING–MODERN” SRL
mun. Chişinău, str. V. Micle, 10 A, of. (ap.) 5,
tel/fax 022-241-405; mob. 69169127; 68009632
Licenţa AMMII nr. 042258 din 15.02.2010

nr. 28/04-16
din 20.04.2016

Către: **Consiliul de Administrație**
Î.S. „Detaşamentul de Pază Paramilitară”

Dlul Vladimir Zmuncilă
Administratorului

Î.S. „Detaşamentul de Pază Paramilitară”
str. Colina Puschin, 19/1, mun. Chişinău, RM

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT **cu privire la situațiile financiare pentru anul 2015**

Raportul cu privire la situațiile financiare la Î.S. „Detaşamentul de Pază Paramilitară”, în continuare ÎS ”DPP” pentru perioada anului 2015, c/f 1003600104867, sediul str. Colina Puschin, 19/1, mun. Chişinău, Republica Moldova.

Am efectuat misiunea de audit Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL, c/f 1009600041917, str. V. Micle 10 A, of. 5, mun. Chişinău, Republica Moldova, Licenţa A MMII nr. 0242258 din 15.02.2010 eliberată de Camera de Licențiere, poziționată nr. 12 în Extrasul din Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali conform situației din 1 martie 2016, membru ACAP.

Raport cu privire la situațiile financiare

Noi am auditat situațiile financiare însoțitoare a ÎS ”DPP” care cuprind situațiile financiare la data de 31 decembrie 2015 cu anexele, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, notele informative și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea ÎS ”DPP” pentru situațiile financiare

Conducerea ÎS ”DPP” este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare și pentru sistemul de control intern, necesar pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Conducerea ÎS ”DPP” este responsabilă la determinarea caracterului rezonabil al estimărilor contabile la pregătirea situațiilor financiare pentru anul 2015.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea opiniei cu privire la aceste situații financiare a ÎS ”DPP” ce se conțin Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la 31.12.2015, altor anexe la situațiile financiare și notei informative pe baza probelor acumulate în perioada misiunii de audit. Am desfășurat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea

obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care Situațiile Financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Auditul a fost planificat și efectuat în baza procedurilor de audit cu scopul auditării, confirmării situațiilor financiare, care s-au acumulat pe baza aprecierii pragului de semnificație, riscurilor, dovezilor, testelor pentru a obține o siguranță suficientă privind veridicitatea situațiilor financiare a ÎS "DPP". Misiunea de audit de asemeni a inclus evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al indicatorilor de performanță a ÎS "DPP", primite de conducerea entității, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare în general. Noi credem, că auditul probelor de audit furnizează o bază rezonabilă pentru opinia noastră cu privire la fiabilitatea situațiilor financiare.

În contextul dat, în aspect de competență s-a efectuat evaluarea și exprimarea asupra documentelor primare, contractelor de colaborare, fluxului capitalului propriu, fluxului și utilizării mijloacelor bănești, analizei activității operaționale și financiare, analizei structurii activelor și modul reflectării în evidența contabilă la ÎS "DPP", cod fiscal 1003600104867 pentru perioada 01.01 – 31.12.2015 în baza contractului de audit nr. 08/03-16 din 24 martie 2016 semnat de Administratorul Dnul Vladimir Zmuncila. Funcția de contabil-șef pe parcursul anului 2015 a deținut-o Dna Godiac Mariana. Misiunea de 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, de documentele prezentate, dovezile acumulate, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. La efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul i-a în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare pentru anul 2015, în vederea conceperii de proceduri de audit, care sunt adecvate entității auditate. Misiunea de audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor circumstanțelor, procedurilor, testelor acumulate, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al politicilor contabile cu anexe și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a Situațiilor Financiare pentru anul încheiat la 31.12.2015.

Planificarea auditului. Auditul situațiilor financiare a ÎS "DPP" pentru perioada 01.01-31.12.2015 a fost planificat și realizat în conformitate cu ISA-urile respectând condițiile și principiile de independență, obiectivitate și confidențialitate.

Planificarea auditului s-a efectuat cu privire la mărimea denaturărilor, care vor fi considerate semnificative și vor oferi o bază suficientă pentru:

- *Determinarea naturii, momentului și domeniului de aplicare a procedurilor de evaluare a riscului;*
- *Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă;*
- *Determinarea naturii, momentului și ariei de cuprindere a procedurilor de constatare suplimentare.*

1. Sinteză:

În scopul expunerii unei opinii cu privire la corectitudinea și veridicitatea situațiilor financiare întocmite au fost supuse verificării activele curente și pe termen lung, a

capitalului propriu, analizarea stării datoriilor și creanțelor pe termen lung și scurt ce s-a efectuat în mod selectiv în baza documentelor prezentate. Au fost verificate documentele primare, datele și explicațiile cu privire la evidența contabilă, respectarea legislației Republicii Moldova cu privire la situațiile financiare pentru anul de gestiune.

Pentru efectuarea misiunii de audit au fost prezentate Statutul întreprinderii; documentele de înregistrare a entității; politicile contabile pentru anul 2015; contractele; dările de seamă prezentate la IFPS; CTAS; CNAM; Situațiile Financiare pentru anul 2015; Declarația cu privire la venituri forma VEN-12; Registrele de cumpărări și vânzări; facturile de expediție și fiscale; extrasele bancare; casa entității; rulajele bancare, Cartea Mare; registrele de evidenta contabilă pe suport de hârtie; extrasele de la OCT Cadastru; Raport de evaluare, etc.

Identificarea sferei de aplicare a misiunii de audit:

Auditul a fost exercitat în conformitate cu **Legea nr. 61- XVI din 16.03.2007 „Cu privire la activitatea de audit”**; **ISA, Reglementări internaționale de audit, Asigurare și etică din 24.08.2012, Legea nr. 146-XIII din 16 iunie 1994 ”Cu privire la întreprinderea de stat”, ce exercită activitatea sa economică în conformitate cu Legea RM „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi” nr. 845-XII din 03.01.1992** (cu toate modificările și completările ulterioare), **Hotărâri de Guvern și Decizii și în conformitate cu Statutul entității; Legii Contabilității nr. 113 - XVI din 27.04.2007 și noilor SNC**, în baza documentelor contabile și a Situațiilor Financiare prezentate de conducerea **ÎS ”DPP”**.

Conform cerintelor ISA, misiunea de audit a fost solicitată de conducerea societății și s-a petrecut conform ofertei prezentate și în baza contractului încheiat, în scopul obținerii asigurării rezonabile că documentele și înregistrările contabile, situațiile financiare în întregime nu contin denaturari semnificative. Auditul a inclus examinarea, în baza testării, a obținerii probelor și dovezilor ce confirmă evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de conducere, precum și corectitudinea oformării documentelor primare pentru activitatea de antreprenoriat luate în ansamblu.

Misiunea de audit s-a efectuat în baza actelor originale prezentate și anume:

- Actele de constituire ale întreprinderii;
- Situațiile Financiare cu anexe pentru anul 2015;
- Dările de seamă trimestriale, anuale față de bugetul public local și de stat pentru anul 2015.
- Balanța conturilor contabile pentru anul 2015;
- Documentele primare ale întreprinderii;
- Politicile Contabile a întreprinderii pentru anul 2015;
- Registrele contabile pentru anul 2015;
- Balanța de verificare (Lista de inventariere și Procesele-Verbale), etc
- Procesele-verbale ale Consiliului de Administrație;
- Extrasele de la OCT Cadastru, raport de evaluare, etc.

Date generale:

Î.S. ”DPP” înregistrată la Camera Înregistrării de Stat de pe lângă MJ al RM la 31.12.1992 cu nr. de înregistrare 1003600104867, număr de identificare de Stat și

c/f 1003600104867, cu sediul în mun. Chișinău, str. Colina Pușchin, 19/1, mun. Chișinău, RMoldova și practică activitatea în **activități particulare de pază**.

Î.S., „Detașamentul de Pază Paramilitară” este fondată din 31.12.1992 *cu capitalul statutar al întreprinderii, conform Extrasului din Registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor nr. 5290 din data de 21.02.2014 este în sumă de 167.056,00 lei (Una sută șazeci și șapte mii cincizeci și șase lei)*.

Î.S., „Detașamentul de Pază Paramilitară” s-a înregistrat în calitate de plătitor TVA la IFS sect. Rîșcani cu nr. 0600383 la data de 01.07.1998, deținător de Licența seria A MMII nr. 036683 valabilă pînă la 15.02.2021.

Asociați: - unic asociat.

1. Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor al Republicii Moldova- cota de participare 100 %, IDNO 100660100015, sediul: MD-2012, str. Pușchin, 42, (în continuare - Fondator).

Genurile principale de activitate :

➤ Activități particulare de pază.

Studiind și analizînd actele prezentate pentru efectuarea misiunii de audit, s-a constatat:

Î.S., „Detașamentul de Pază Paramilitară” se deservește prin sistemul creditar bancar și are deschis următorul cont bancar:

BC „Moldindconbank” S.A. filiala Telecomtrans;

- Cod bancar: **MOLDMD2X332**

- Cont lei - **22515320082.**

Potrivit prevederilor Statutului, organele de conducere și control a entității sunt:

Fondatorul și Consiliul de Administrație a Î.S. ”DPP”, cap. 1, pct. 4; 9 prin ce este stipulată activitatea întreprinderii reglementate de Codul Civil, nr. 1107-XV din 06 iunie 2002, art. 6 alin.(1), fondatorul își exercită drepturile de gestionar al întreprinderii prin intermediul Consiliului de Administrație și al administratorului întreprinderii (organul executiv) din Legea nr. 146 din 16.06.1994 ”Cu privire la întreprinderea de stat”, exercită activitatea sa economică în conformitate cu Legea RM „Cu privire la antreprenariat și întreprinderi” nr. 845-XII din 03.01. 1992 (cu toate modificările și completările ulterioare), Hotărîri de Guvern și Decizii și în conformitate cu Statutul entității.

În scopul de a obține venituri, practică genuri de activitate în conformitate cu statutul întreprinderii activități particulare de pază a obiectelor persoanelor juridice și fizice în baza contractelor încheiate, darea în locațiune a spațiilor neutilizate.

Misiunea de audit s-a petrecut pentru identificarea corectitudinii și reflectării situațiilor financiare în evidența contabilă, precum și confirmarea datelor evidenței contabile a **Î.S. ”DPP”** pentru perioada anului 2015.

În urma efectuării misiunii de audit s-au stabilit următoarele:

Verificarea activelor curente și pe termen lung, a capitalului propriu, starea datoriilor și creanțelor pe termen lung și scurt s-a efectuat în mod selectiv în baza documentelor prezentate echipei de audit în perioada efectuării misiunii de audit. Au fost verificate documentele primare, datele și explicațiile cu privire la evidența contabilă, respectarea legislației Republicii Moldova la efectuarea situațiilor financiare. Probele de audit

s-au acumulat prin analiza și verificarea datelor înregistrate în documentele de constituire, evidența primară și acțiunilor de reflectare contabilă în notele contabile, registrele contabile și de casă, ca rezultat al operațiunilor financiare; procedurilor, examinarea riscurilor, dovezilor de audit acumulate în baza documentelor prezentate; testelor și verificărilor în conformitate cu prevederile **Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007 „Privind activitatea de audit”**; **ISA 700**, privind confirmarea situațiilor financiare și corectitudinea reflectării operațiunilor economice în evidența contabilă a întreprinderii pentru perioada de gestiune 01.01 - 31.12.2015.

Probele de audit s-au constatat prin analiza și verificarea datelor înregistrate în registrele contabile și acțiunile de reflectare în notele și situațiile financiare cu anexe, prin metoda selectivă.

SITUAȚIILE FINANCIARE a Î.S. "DPP" pentru anul 2015

La 31 decembrie 2015, conform Situațiilor Financiare cu anexe, Bilanțului, Situației de Profit și Pierderi pentru anul 2015 a Î.S. "DPP" a înregistrat indicii reflectați în tabelul nr.1.

Tabela nr. 1

	2014	2015	Diferențe (2015-2014)
Total Activ. imobilizate	841.356,00	717.517,00	(123.839,00)
Total active circulante	3.127.080,00	3.191.550,00	64.470,00
Total active	3.968.436,00	3.909.067,00	(59.369,00)
Capital propriu	2.400.118,00	2.521.032,00	120.914,00
Rezerve	1.819.807,00	1.932.612,00	112.805,00
Profit nerepartizat	413.165,00	112.355,00	(300.810,00)
Datorii curente	1.568.318,00	1.388.035,00	(180.283,00)
Total Pasiv	3.968.436,00	3.909.067,00	(59.369,00)
<i>Veniturile și cheltuielile pentru anii 2014 și 2015 cu următorii indici:</i>			
Venituri din vânzări constituie	16.082.535,00	15.463.142,00	(619.393,00)
Costul vânzărilor	13.037.353,00	12.383.909,00	(653.444,00)
Profit brut	3.045.182,00	3.079.233,00	34.051,00
Alte venituri operaționale	46.419,00	-	(46.419,00)
Cheltuieli totale	2.853.369,00	2.768.722,00	(84.647,00)
Rezultatul din activitatea operațională/profit (pierd.)	298.824,00	350.886,00	52.062,00
Rezultatul din alte activități	35.667,00	-	(35.667,00)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	33.681,00	41.967,00	8.286,00
Profitul net constituie	300.810,00	308.919,00	8.109,00

Continuitatea activității.

În conformitate cu **Standardul Internațional de Audit 570 "Principiul continuității activității"** noi am auditat evaluarea managementului cu privire la capacitatea ÎS "DPP" de a-și continua activitatea în viitorul previzibil. Am analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor conturilor contabile. Entitatea întocmește raportul fluxului mijloacelor bănești din activitatea de bază și operațională prin metoda directă, conform căreia se dezvăluie tipurile de bază ale încasărilor mijloacelor financiare. Informația obținută prin aplicarea acestei metode poate fi utilă la pronosticarea fluxurilor viitoare ale mijloacelor bănești și aprecierii riscurilor cu privire la continuitatea activității. În urma evaluării efectuate, noi nu am identificat evenimente și /sau condiții care, în mod individual sau colectiv, ar putea să pună în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.

Alte aspecte

În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume:

- implementarea sistemului de control managerial la nivelul ÎS "DPP";
- existența unei infrastructuri informatice și a personalului care deține noțiuni fundamentale în domeniul TIC;
- procesul de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

Echipa de audit în decursul misiunii de audit efectuate în baza procedurilor și testelor efectuate a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către ÎS "DPP" pentru anul de gestiune 2015 este veridică și fără deficiențe, precum și că operațiunile și tranzacțiile financiare, în ansamblu sunt conforme reglementărilor legislative a ISA-urilor.

Studiind și analizând documentele prezentate pentru efectuarea misiunii de audit prin acumularea probelor, procedurilor, aprecierea riscurilor în baza documentelor prezentate s-a constatat, că situațiile financiare oferă o imagine veridică și fără denaturări a ÎS "DPP" pentru perioada anului de gestiune încheiată la 31.12.2015.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut în baza documentelor prezentate și rapoartelor controlului intern în perioada efectuării misiunii de audit sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia nemodificată

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Î.S. "DPP" la data de 31 decembrie 2015, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare.

Raportul auditorului independent este datat la 20.04.2016, a inclus un paragraf „*Alte aspecte*” unde am menționat că situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 au fost auditate de societatea noastră și s-a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații financiare.

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnifica-tive pe care trebuie să le raportăm acționarilor Î.S. "DPP" acele aspecte, care le raport-ăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea față de administratorul Î.S. "DPP" și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare sau pentru opinia clar formată a situațiilor financiare și a fluxului capitalului propriu și mijloacelor bănești pentru aceasta, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

20.04.2016

S.A. "Consulting-Modern" S.R.L.
str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova
Licența AMMI nr. 042258 din 15.02.2010

Director-auditor

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

Anexe 7 file



Galina Miron

Primit un exemplar identic de catre Î.S. "DPP" prin:
Administrator / Vladimir Zmuncila /



4. Rezultatele auditului

4.1. Evaluarea sistemelor de contabilitate și de control intern.

În această etapă, a fost evaluată existența secțiunii controlului intern asupra operațiunilor financiare și economice, a Î.S. "DPP" și metodele de verificare și implementare a acestora.

Modificările semnificative a situațiilor financiare pentru anul 2015 în perioada exercitării auditului prin metoda de control intern au fost efectuate și prezentate corectările necesare, s-au analizat și evaluat de către Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL.

Am analizat și evaluat existență în sistemul de control intern al entității, precum și funcționarea sa, ne-am bazat pe următoarele criterii:

- Formarea de informații complete și exacte cu privire la procesele economice și de afaceri, de performanța financiară a Î.S. "DPP", necesare pentru managementul operațional, precum și pentru utilizarea de către furnizori, acționari și alte organizații interesate;

- Monitorizarea, conformarea, prezența stocurilor, marfurilor și materialelor, mișcările de proprietate, utilizarea de materiale, sporurile de muncă și resurse financiare utilizate, în conformitate cu normele aprobate de lege și a actelor legislative;

- Prevenirea din timp de fenomene negative în domeniul economic și financiar, pentru a identifica și mobiliza în interiorul - rezervele gazdă;

- Respectarea cu forme aplicabile, metode, tehnologii, cerințele evidenței contabile și ale actelor juridice ale RM;

- Respectarea cu actele juridice ale RM în domeniul contabilității și a legislației fiscale;

- Conturi exacte și de gestionare;

- Limitarea posibilă a documentației de evidență contabilă.

Evaluarea controlului intern a Î.S. "DPP", realizat cu ajutorul unui test bazat pe rezultatele de audit a documentelor primare, contractelor, registrelor de casă și a registrelor de contabilitate, precum:

- Personalul contabil - auditat;

- Analiza impactului de diverși factori de activitate financiară și economică a Î.S. "DPP" asupra mediului de control.

Noi am efectuat validarea evaluării sistemului de control în următoarele domenii principale: **realitate, caracterul complet, de autorizare, de precizie, de clasificare și periodicizare ce se arată în contabilitatea tranzacțiilor de afaceri.**

De control intern și de contabilitate:

- Sistemul de control intern asupra contabilității immobilizărilor necorporale, compania are o fiabilitate ridicată.

- Sistemul contabil al activelor necorporale în cadrul întreprinderii este organizat în mod corespunzător.

- Unele aspecte ale politicilor contabile, în scopul de contabilitate pentru a se conforma cu legislația Republicii Moldova. Cu toate acestea au fost înregistrate unele abateri ce nu sunt semnificative.

- Politicile contabile pentru scopuri fiscale satisface pe deplin afacerea destinată, adică producerea și serviciile efectuate sunt desfășurate în conformitate cu Statutul și

genurile de activitate înregistrate la **Camera Înregistrării de Stat pentru Î.S. "DPP"** din Republica Moldova.

Prelevarea de probe de audit a fost efectuat:

- Pe cifra de afaceri: metoda de selecție aleatoare.
- La echilibru: documente de test solide.

Erorile sistematice de bază:

Încălcări sistematice în procesul de audit nu este dezvăluită.

Comentarii la secțiunea:

- Politicile contabile ale entității nu sunt principii pentru a determina durata de viață a activelor necorporale și singura metodă de încărcare - "drept"

- Concluzii la Secțiunea de audit

„Probele de audit” au fost obținute din totalitatea informațiilor utilizate de echipa de audit pentru emiterea unei concluzii pe care se bazează opinia de audit, și sunt incluse toate informațiile conținute în evidențele și registrele contabile, care stau la baza situațiilor financiare, precum și a altor informații acumulate în perioada misiunii de audit.

Echipa de audit a desfășurat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. S-a planificat și s-a efectuat auditul, cu scopul de a obține probe semnificative în baza documentelor prezentate de entitate, precum și dovezile obținute că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Misiunea de audit a inclus examinarea, pe baza de teste, proceduri și a dovezilor privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare încheiate la 31.12.2015.

Conducerea **Î.S. "DPP"** este responsabilă de întocmirea situațiilor financiare pe baza evidențelor contabile pentru perioada de gestiune. Auditorul obține unele probe de audit testând evidențele contabile, de exemplu, prin intermediul analizei și reviziei, reeфекtuând procedurile urmate în procesul de raportare financiară și reconciliind categoriile și aplicațiile aferente ale acestora și informații. Prin efectuarea unor astfel de proceduri de audit, auditorul a stabilit că evidențele contabile sunt consecvente la nivel intern și poate fi de acord cu situațiile financiare prezentate. Totuși, datorită faptului că evidențele contabile de sine stătătoare nu furnizează suficiente probe de audit, pe care să se fundamenteze o opinie de audit asupra situațiilor financiare încheiate pentru perioada de gestiune a anului 2015, echipa de audit a obținut și alte probe de audit pe care le-a identificat la **Î.S. "DPP"**. De asemenea, misiunea de audit a inclus și evaluat principiile contabile, balanțele de inventariere a conturilor contabile, rezultatele identificării soldurilor prin metoda alternativă, fără participarea la inventarierea anuală petrecută la entitate, actele de verificare cu debitorii și creditorii, au fost folosite și identificate estimările semnificative efectuate de către conducere, precum și evaluarea soldurilor la conturile contabile și prezentării generale a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2015.

În cadrul misiunii de audit petrecute la **Î.S. "DPP"** de echipa de audit denaturare sau eroare nu au fost detectate sau careva încălcări nu au fost înregistrate.

n/o	Indicatorii	Datele bilanțului		Analiza orizontală 2015/2014		Analiza verticală (ponderea)	
		31.12.2014	31.12.2015			2014	2015
		(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	%	(mii lei)	(mii lei)
1	2	3	4=3-2	5=(3/2 x 100)	6=2/Σ x 100	7=3/Σ x 100	
1.	Active imobilizate, inclusiv	841,4	717,5	-123,9	85	54,0	46,0
1.1	Imobilizari necorporale	10,4	6,5	-3,9	63	62,0	49,2
1.2	Imob. Corpor. în curs de execuție	-	-	-	-	-	-
1.3	Terenuri	-	-	-	-	-	-
1.4	Mijloace fixe	830,7	710,8	-119,9	86	54,0	46,0
2.0	Active circulante	3.127,0	3.909,0	0,8	125	44,0	56,0
2.	Active circulante, inclusiv:						
2.1.	Materiale	29,8	11,9	-17,9	40,0	70,0	30,0
2.2.	OMSVD	219,7	109,4	-110,7	50,0	66,8	33,2
2.3.	Marfuri						
2.4.	Creante, total	1.631,0	1.303,7	-327,3	80,0	56,0	44,0
2.5	Numerar in casierie	1.171,3	1.704,3	0,5	146,0	40,0	60,0
2.6	Alte active circulante	26,5	38,6	12,1	146,0	41,0	59,0
3.0	TOTAL GENERAL-ACTIV	3.968,4	3.909,0	-59,4	99,0	50,4	49,6
4.	Capital propriu	2.400,1	2.521,0	120,9	105,0	48,8	51,2
4.1.	inclusiv (profit) pierderea netă a per. de gestiune	300,8	308,9	8,1	103,0	49,3	50,7
5.	Datorii pe termen lung	-	-	-	-	-	-
6.	Datorii pe termen scurt	-	-	-	-	-	-
6.1	Datorii comerciale	10,5	12,4	1,9	118,0	46,0	54,0
6.2	Datorii fata de personal	857,6	907,2	49,6	106,0	49,0	51,0
6.3	Datorii pe termen scurt- total	-	-	-	-	-	-
6.3.1.	Inclusiv, Alte datorii pe termen scurt	12,0	46,0	34,0	383,0	21,0	79,0
6.3.2	Total datorii curente	1.568,3	1.388,0	-180,3	89,0	53,0	47,0
	TOTAL GENERAL-PASIV	3.968,4	3.909,0	-59,4	98,5	50,0	50,0

Sursă: Raportul financiar al ÎS "DPP" pentru anii 2014- 2015.

Indicatorii economico-financiari a ÎS "DPP" înregistrați pentru anii 2014-2015.

Nr. d/0	Denumirea indicatorilor economico-financiari	Perioada de gestiune (anul 2015)	Perioada corespunz. a anului precedent (anul 2014)	Schimb.în pentru perioada analizată
1.	Gradul de utilizare a capacității (rd.010(f.nr.2)/rd. 310(f. nr. 1))	3,96	4,05	-0,09
2.	Cota împ. pe venit în suma profitului până la impoz. (rd.100/rd.120 din f. nr. 2)	1,14	1,11	0,03
3.	Raportul între prof. Net și prof. Până la impoz. (rd.120/rd.100 din f. nr. 2)	0,88	0,90	-0,02
4.	Rata activelor imobilizate (rd.100 (b. 1)/rd.310 din b.1)	0,09	0,08	0,01
5.	Rata activ. circulante (rd. 300 (b)/rd. 310 din b)	1,02	0,8	0,22
6.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor (Total creante/total active)	0,33	0,41	-0,08
7.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,14	0,12	0,2
8.	Rata stabilității financiare	0,65	0,6	0,05
9.	Rata datoriilor curente	1	1	0
10.	Rata autonomiei globale (Coeficientul de autonomie)	0,64	0,60	0,04
11.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	0,36	0,4	-0,04
12.	Fondul de rulment net	1.068,5	1.803,5	-735,0
13.	Lichiditatea curentă	2,3	2,0	0,3
14.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	10,3	10,7	-0,4
15.	Rata solvabilității generale	2,82	2,53	0,3
16.	Perioada de achitare a datoriilor curente	34,4	33,1	1,3
17.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	0,25	0,19	0,06
19.	Durata de colectare a creanțelor	35,0	33,7	1,3
20.	Rentabilitatea activelor (economică)	3,9	4,1	-0,2
21.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiara)	0,12	0,12	-
23.	Coeficientul corelației între sursele împrumutate și sursele proprii	0,55	0,65	-0,1
24.	Durata de colectare a creanțelor curente	35,0	33,7	1,3
25.	Numarul de rotație a activelor	3,9	4,1	-0,2

Notă: Din analiza datelor prezentate în tabel s-a constatat că ÎS "DPP" pentru anii 2014- 2015 a înregistrat un ritm mediu anual de supravețuire în comparație cu anul precedent de gestiune, coeficienții fiind înregistrați fără modificări majore.

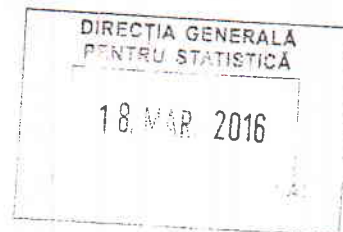


Întreprinderea de Stat
«Detașamentul de Pază Paramilitară»

Государственное предприятие
«Detașamentul de Pază Paramilitară»

Str. Colina Pușkin, 19/1, MD-2005, Chișinău
Tel.: 29-23-39, fax. 29-24-74
e-mail: is.dpp@mail.md web: www.dpp.md
IDNO 1003600104867

ул. Колина Пушкин, 19/1, MD-2005, Кишинэу,
Тел.: 29-23-39, факс 29-24-74
e-mail: is.dpp@mail.md web: www.dpp.md
IDNO 1003600104867



Notă explicativă

Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sînt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul administratorului întreprinderii nr. 26 din 26 ianuarie 2015. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a ÎS DETAȘAMENTUL DE PAZĂ PARAMILITARĂ în 2015

Analiza veniturilor din vânzări

ÎS DETAȘAMENTUL DE PAZĂ PARAMILITARĂ a înregistrat în a.2015 venituri din prestări servicii în mărime de 15 463,1 mii lei, ceea ce constituie cu 3,9% mai puțin față de perioada de gestiune precedentă. Genul principal de activitate reprezintă prestarea serviciilor pază cu cota predominantă de 99,5% în totalul vânzărilor. Operațiunilor de locațiune revine cota nesemnificativă de 0,5%.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În anul 2015 ÎS DETAȘAMENTUL DE PAZĂ PARAMILITARĂ a obținut profit net în mărime de 308 919 lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 8 109 lei sau cu 2,7% față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare nesemnificativă a fost condiționată de creșterea profitului pînă la impozitare de la 334 491 lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 350 886 lei în perioada de gestiune curentă.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2015 constituie 2,3%, înregistrînd o majorare cu 0,2% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la ÎS DPP s-a majorat cu 0,6%, de la 8,4% în perioada de gestiune precedentă pînă la 9,0% în 2015.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2015 constituie 12,3%.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează activele circulante, a căror pondere constituie 81,6% din activele disponibile la finele anului 2015.

În cursul anului 2015 s-a micșorat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor a scăzut cu 9,5% (de la 40,8% la începutul anului 2015 pînă la 31,3% la sfîrșit).

Alte categorii de active, cum sînt stocurile și mijloacele fixe, reprezintă cote mai reduse: respectiv de 3,1% și 18,4 % din totalul activelor disponibile la sfîrșitul 2015.

Analiza surselor de finanțare

Creșterea capitalului propriu în 2015 se datorează obținerii profitului net al anului de gestiune și repartizării profitului net obținut în 2014 conform hotărîrii Consiliului de Administrație pentru majorarea rezervelor.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (65,4%) o constituie datoriile față de personal, urmate de datoriile față de buget(19,8%) și respectiv datoriile față de asigurările sociale și medicale(10,7%).

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul anului 2015 a alcătuit 2,0 spre finele anului a crescut pînă la 2,3 această rată, ca și cea anterioară se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 2015 această rată a constituit 1,8 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat pînă la 2,1.

La un nivel puțin mai scăzut față de ceilalți indicatori, se clasează lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată însă totuși corespunde cerințelor atît la începutul (0,75), cît și la sfîrșitul anului 2015 (1,2) înregistrînd o evoluție favorabilă de creștere.



Vladimir ZMUNCILĂ

Mariana GODIAC

IS DETAȘAMENTUL DE PAZĂ PARAMILITARĂ

Active imobilizate

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Leșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Imobilizări necorporale în utilizare, total inclusiv:	11833	1417				11833	5361	
1.1. licența	2500	1417						
1.2. programe informatice	9333					2500	2250	
Nota informativă:	11833					9333	3111	
a) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile		x	x			11833		
2. Terenuri								x
3. Mijloace fixe, total inclusiv	2582585	1751915		6440		2589025	1878250	
3.1. clădiri	571727	516314				571727	523316	
3.2. construcții speciale	211064	176360				211064	182896	
3.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	286542	249044		6440		292982	262666	
3.4. mijloace de transport	1427267	726636				1427267	824196	
3.5. alte mijloace fixe	85985	83561				85985	85176	

Investiții financiare

1. Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen lung (în lei):	
la 01.01.2015	la 31.12.2015
– cote de participare în părți neafiliate	270

Stocuri

1. Valoarea contabilă a stocurilor la 01.01.2015 – 249 521 lei.
2. Valoarea contabilă a stocurilor la 31.12.2015 – 121 210 lei.
3. Valoarea contabilă a stocurilor intrate în 2015 – 459 107 lei.
4. Valoarea contabilă a stocurilor ieșite în 2015 – 587 418 lei.

Creanțe

1. Valoarea contabilă a creanțelor (în lei):	la 01.01.2015	la 31.12.2015
– creanțe comerciale	1 620 122	1 221 912
–avansuri acordate curente	48 695	23 742
– creanțe ale personalului	4 474	60 035
–alte creanțe curente	6 399	21 746

Capital propriu

1. Mărirea și cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în 2015:
 - majorarea rezervelor statutare și majorarea profitului nerepartizat al anilor precedenți cu repartizarea profitului net obținut în anul 2014 conform hotărârii Consiliului de Administrație»
 - obținerea profitului net al perioadei de gestiune în mărime de 308 919 lei.

Datorii financiare, comerciale și calculate

1. Valoarea contabilă a datoriilor (lei):	la 01.01.2015	la 31.12.2015
– datorii comerciale curente	10 493	12 356
– datorii față de personal privind retribuirea muncii	857 604	907 231
– datorii privind asigurările sociale și medicale	366 814	148 131

- datorii față de buget
- alte datorii curente

321 355
12 052

274 294
46 023

Venituri

Suma veniturilor recunoscute în 2015 (lei): 15 503 517 lei

1. Venituri din vânzări:

- venituri din prestarea serviciilor
- venituri din contracte de locațiune

2. Alte venituri din activitatea operațională

- venituri din ieșirea altor active circulante

15 463 142
15 391 028
72 114
40 357
40 357

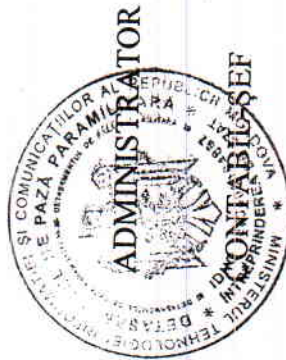
Cheltuieli

Suma cheltuielilor recunoscute în 2015 (lei):

1. Costul vânzărilor, total

- costul serviciilor prestate
- 2. Cheltuieli administrative

15 152 631
12 383 909
12 383 909
2 768 722



Vladimír ZMUNCILĂ

Mariana GODIAC

CUPRINS

1. Raportul auditorului independent	6-12
2. Rezultatele auditului	13-14
3. Anexe nr. nr.1; 2; 3; 4.	
Copia Certificatului SA "Consulting-Modern"SRL.....	15
Copia Licenței SA "Consulting-Modern"SRL	16-17