
Către conducerea

I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

la Auditarea Situațiilor Financiare a Întreprinderii

I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti

la 31 decembrie 2024

I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti și MSC - Audit S.R.L pentru uz intern

A nu se distribui către terți

Chișinău, 2025

Subiect

Stimați Domni,

SUBIECT: Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

Am încheiat recent auditul situațiilor financiare ale **I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti** (în continuare „Entitate”), pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

Scopul prezentei scrisori este de a vă atrage atenția asupra unor anumite probleme observate de către noi în procesul auditului.

Obiectivul nostru la întocmirea prezentului raport este de a folosi informația obținută de către noi despre I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti în timpul auditului pentru a face anumite comentarii utile și sugestii pentru dumneavoastră. Totuși, este necesar să aveți în vedere că scopul primar al verificării noastre este de a ne oferi posibilitate de a exprima o opinie referitor la situațiile financiare, și nu este o verificare specială a sistemului de control intern. Prin urmare, nu ar trebui să vă bazați pe verificarea dată pentru depistarea tuturor deficiențelor sau neregularităților semnificative de control care pot exista. Plus la aceasta, raportul dat nu ar trebui să fie considerat o opinie de atestare și nu diminuează sau elimină responsabilitatea dumneavoastră de a stabili un sistem de control intern corespunzător. Recomandările noastre nu sunt obligatorii și nu sunt valabile în scopuri de atestare.

Vă rugăm să aveți în vedere că întreprinderea oricăror acțiuni pe care le considerați necesare pentru gestionarea problemelor despre care vă informăm ține de responsabilitatea dumneavoastră și noi nu ne asumăm responsabilitatea în caz de pierderi sau greșeli apărute din motivul neîntreprinderii acțiunilor corespunzătoare.

Am întocmit prezentul raport, care face parte din dialogul continuu între entitate și noi, exclusiv pentru a fi folosit de către conducere.

Cu respect,
Auditor
MSC - Audit S.R.L

Casiadi Sergiu

Chișinău, Moldova

Introducere

Responsabili pentru pregătirea documentelor contabile precum și pentru întocmirea situațiilor financiare o poartă conducerea Î.S. Nodul Hidroenergetic Costești care în perioada supusă auditului au fost:

- administratorul Igor Cibotaru;
- contabilul-șef Rusu Daniela.

Serviciile noastre au fost exercitate în corespundere cu:

- Legea "contabilității și raportării financiare" nr. 287 din 15.12.2017;
- Legea "privind auditul situațiilor financiare" nr. 271 din 15.12.2017;
- Standardele Internaționale de Audit;

Auditul include examinarea, în baza testării, a dovezilor ce confirmă datele situațiile financiare și dezvoltarea informației.

Auditul, de asemenea, include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de conducere, precum și evaluarea situațiilor financiare prezentate luate în ansamblu.

Conform Contractului Nr. 2/A cu privire la efectuarea auditului din 03.09.2024 se subînțelege examinarea independentă a situațiilor financiare anuale și a altor informații, aferente acestora, ale entității auditate pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului asupra corespunderii lor, sub toate aspectele semnificative și cerințele stabilite față de aceste rapoarte cu privire la măsura în care Situațiile financiare auditate sînt întocmite în conformitate cu cadrul general de întocmire a Situațiilor financiare aplicabil.

Răspunderea pentru pregătirea și prezentarea situațiilor financiare, inclusiv descrierile adecvate a informației, o poartă conducerea entității, care include și asigurarea adecvată a înregistrărilor în Registrele de evidență și organizare a controlului intern, alegerea și folosirea Politicilor de contabilitate, cât și asigurarea activelor agentului economic.

1. Informație generală despre entitate

I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti a fost fondată în 2000 și este în subordinea nemijlocită a Agenției Servicii Publice și activează pe principii de autogestiune și autofinanțare.

Forma organizatorico-juridică a I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti – Proprietate de Stat.

Număr mediu al angajaților pe parcursul anului 2024 este de 26 persoane.

Fondatorul (ii) entității este

1. AGENTIA PROPRIETĂȚII PUBLICE, iar IDNO este 10036000800200.

În perioada anului 2024, I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti a organizat activitatea economico-financiară conform genurilor de activitate înregistrate în statut, autorizată prin Licența Seria AA nr. 064588 eliberată de către ANRE la data 10.06.2008 valabilă pînă la data de 20.12.2025 și anume activitatea de Producție de energie electrică aceasta fiind cota predominantă în totalul de vânzări. I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti deține 4 conturi bancare în MDL și un cont un Euro.

Activitatea întreprinderii este reglementată de Codul Civil nr. 1107/2002 din 06 iunie 2002 Ediția 2019, Legea nr. 845-XII din 03.01.1992 cu privire la antreprenariat și întreprinderi, alte legi și acte normative.

2. Starea evidentei contabile

OBSERVAȚIE / ABATERE

Auditul a constatat că pentru petrecerea inventarierii anuale a fost emis ordinul nr. 59 din 28.10.2024 de petrecere a inventarierii generale a patrimoniului I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti.

Auditul a analizat și participat la inventarierea care s-a desfășurat în intervalul 01.11.2024 – 27.11.2024 în urma cărui fapt sa constatat corectitudinea respectării petrecerii inventarierii patrimoniului întreprinderii de către entitatea auditată.

Am constatat, că inventarierea s-a petrecut conform prevederilor Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin ordinul nr. 60 din 29.05.2012 Ministerului Finanțelor Republicii Moldova, avînd ca sarcină de bază:

a) stabilirea existenței efective a mijloacelor fixe, terenurilor, activelor nemateriale, investițiilor financiare, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești, creanțelor și datoriilor etc.;

b) controlul asupra integrității activelor prin compararea existenței efective a acestora cu datele contabilității;

c) stabilirea bunurilor care parțial și-au pierdut calitatea inițială sau a modelelor învechite;

d) verificarea respectării regulilor și condițiilor de păstrare a stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești, precum și a regulilor de întreținere și exploatare a mașinilor, utilajelor și a altor mijloace fixe;

e) verificarea realității valorii de bilanț a activelor pe termen lung, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești din casierie și pe conturile instituțiilor financiare, datoriilor și creanțelor, producției în curs de execuție, cheltuielilor anticipate și altor posturi de bilanț.

Constatarea existenței patrimoniale s-a efectuat de către comisia de inventariere pe baza de observație directă, prin numărare, cântărire, cubare- pentru bunuri corporale. Toate bunurile inventariate s-au înscris în borderourile de inventariere, care au transmise în contabilitate conform procesului-verbal f/nr. din 27 noiembrie 2024.

Verificarea soldurilor efective s-a efectuat cu participarea obligatorie a gestionarilor (casieri, secții, puncte de achiziționare etc.) ceea ce se confirmă prin semnăturile acestor persoane.

Auditul a constatat, ca inventarierea mijloacelor fixe, materiei prime, materialelor, mărfurilor, și altor bunuri s-a efectuat pe fiecare loc de depozitare a acestora și pe fiecare gestionar, sub răspunderea căruia se află aceste bunuri, precum și pe deținători de bunuri.

Contabilul-șef, și membrii comisiei de inventariere au verificat respectarea regulilor stabilite pentru efectuarea inventarierii prin ce au semnat.

Auditul a supus controlului verificarea prin contrapunerea a soldurilor bilanțiere a mijloacelor bănești cu cele din casierie și instituții financiare, unde abateri nu sau depistat.

În ce privește activitățile și tranzacțiile suspecte, în cadrul efectuării controlului și a procedurilor, testelor efectuate, ne conducem de Ghidul activităților sau tranzacțiilor suspecte, care cade sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, și de asemenea, de Politicile Interne cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului. Caracterul suspect al activităților sau tranzacțiilor decurge din modul neobișnuit în care se efectuează, raportat la activitățile curente și/sau obișnuite, criteriile de eficiență economică și practica bancară ale unei persoane fizice sau juridice. Tranzacțiile suspecte de finanțare a terorismului sînt stabilite în baza criteriilor subiective și obiective în conformitate cu recomandările

naționale și internaționale în domeniu, precum și în baza listelor persoanelor și entităților implicate în activități teroriste, publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, de către Serviciul de Informații și Securitate.

La I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti în cadrul auditului petrecut a fost efectuat controlul la următoarele capitole: tranzacțiile suspecte la efectuarea operațiunilor în numerar și fără numerar, la efectuarea operațiunilor cu contractele de credit; la efectuarea decontărilor internaționale; la efectuarea plăților prin carduri bancare. La entitatea auditată tranzacții suspecte, cazuri de finanțare a terorismului și de spălare a banilor nu s-au depistat.

Baza legală Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin ordinul nr. 60 din 29.05.2012 al. MF al Republicii Moldova
LEGE Nr. 120 din 21-09-2017 cu privire la prevenirea și combaterea terorismului

Risc și implicații ☒ Nu există riscuri

Recomandări A efectua inventarierea minim o data în cursul unui exercițiu financiar.

Recomandam ca entitatea auditata sa efectueze inventarierea activelor imobilizate corporale pe termen lung, si sa identifice imobilizarile pentru care urmeaza :

- revizuirea duratei de viata utila;
- scoaterea din functiune a instalatiilor care sunt intr-o situatie nesatisfacatoare pentru utilizarea eficienta in activitatea economica a entitatii.
- revizuire termenele de prescriptie a creanțelor și datoriiilor.
- întocmirea actelor de verificare cu agentii economici anual.

OBSERVAȚIE / ABATERE

Pe parcursul controlului de audit se constată că la entitatea auditată pentru perioada anului 2024 a fost îndeplinită condiția de întocmire a Politicilor contabile conform prevederilor cu art. 18 alin. (3) lit. b). a Legii contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, Standardului Național de Contabilitate "Politica de Contabilitate" și a planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin Ordinul Ministerul Finantelor nr.119 din 6 august 2013, și completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015, în vigoare din 13.03.2015.

Politica de contabilitate a entității pentru anul 2024 a fost aprobată de către administratorul entității prin ordinul nr. 63 din data de 24.12.2023.

Baza legală

Legii contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017

Standardului Național de Contabilitate "Politica de Contabilitate"

Ordinul Min. Fin. nr.119 din 6 august 2013, și completările aprobate prin Ordinul Ministerul Finantelor nr.26 din 04.03.2015

Risc și implicații + Nu există riscuri

Recomandări

A supraveghea și aplica întocmai prevederile politicii de contabilitate aprobate.

A argumenta metodele de calcul ale uzurii specificate în Politica contabilă.

De a fi specificat în Politica contabilă că veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare sînt reflectate în raportul privind rezultatele financiare separat pe feluri de activități - operațională, de investiții și financiară - și pe evenimente excepționale.

3. Evidența activelor imobilizate

OBSERVAȚIE / ABATERE

Evidența contabilă a activelor imobilizate în general se duce conform prevederilor Standardu Național de Contabilitate „Imobilizări corporale și necorporale”, Catalogului mijloacelor fixe imobilizărilor necorporale, a Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015) și în conformitate dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

Amortizarea mijloacelor fixe a fost calculată după metoda liniară conform politicii de contabilitate valoarea amortizării acumulate la finele anului 2024 este de 2 138 008,05 lei. Amortizarea calcula pentru un obiect în perioadă de gestiune se înregistrează ca majorare a costurilor și/sau cheltuielii curente (de exemplu, amortizarea utilajelor tehnologice a entității se include în costul de fabricare produselor în mod direct sau indirect, iar amortizarea clădirii administrative se atribuie la cheltuielii curente).

În conformitate cu SNC "IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE" mijloacele fixe contabilizează în conformitate cu politicile contabile ale entității, evaluarea ulterioară a imobilizării poate fi efectuată în baza modelului reevaluării potrivit IAS 38 "Imobilizări necorporale" și IAS "Imobilizări corporale". Amortizarea a fost calculată lunar pentru fiecare obiect de evidență amortiza pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului și durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC "Deprecieri activelor".

În continuare ținem să atragem atenția la durata de utilizare și valoarea reziduală a fiecărui obiect se determină de către entitate în mod independent la data transmiterii obiectului în utilizare cu excepția cazurilor prevăzute în pct.45 al SNC "IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE". Pentru unele obiecte valoarea reziduală poate fi nesemnificativă, respectiv, ea se consideră egală cu zero calcularea amortizării.

Conform Legii Nr. 246 din 22-11-2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală bunurile domeniului public al statului/unității administrativ-teritoriale/ unității teritoriale autonome Găgăuzia aflate în administrarea întreprinderii nu aparțin acestora cu drept de proprietate. Aceste bunuri nu pot fi urmărite pentru datoriile întreprinderii de stat/municipale, nu pot fi înstrăinate sau supuse executării silite, nici chiar în cazul insolvenței, nu pot constitui obiect al gajului și asupra lor nu se pot constitui garanții reale, nu pot fi dobândite de către alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de bună-credință asupra lor. Evidența contabilă a acestor bunuri se ține distinct de evidența activelor întreprinderii de stat/municipale.

Baza legală Standardului Național de Contabilitate „Imobilizări corporale și necorporale”

Catalogului mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale

Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august

(completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015)

Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017

Risc și implicații ➕ Nu sunt riscuri.

Recomandări Pentru a îmbunătăți nivelul de conformare recomandam să verificați periodic activelor imobilizate și să efectuați după caz capitalizare, de asemenea trebuie efectuată înregistrarea în evidența contabilă a reevaluării mijloacelor fixe în conformitate cu rezultatele raportului de evaluare elaborat de companiile specializate.

De asemenea, trebuie stabilită prelungirea duratei de funcționare utilă pentru mijloacele fixe pentru care au fost efectuate lucrări de reparație capitală.

4. Evidența stocurilor

OBSERVAȚIE / ABATERE

Evidența contabilă a stocurilor în general se duce conform prevederilor Standardului Național de Contabilitate „STOCURI”, Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015) și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. Stocurile ieșite se evaluează la valoare contabilă care se determină prin aplicarea metodei FIFO.

Metoda de evaluare curentă a stocurilor se stabilește de către fiecare entitate de sine stătător și se reflectă în politicile contabile ale acesteia. În acest caz, se iau în considerare particularitățile activității entității, cererea de stocuri pe piață, nivelul inflației, gradul de influență a metodei acceptate de evaluare asupra rezultatului financiar, precum și costurile aplicării metodei respective. Entitatea trebuie să utilizeze și argumenteze aceleași metode de evaluare curentă pentru toate stocurile care au conținut economic, și utilizare similare. Pentru stocurile cu conținut economic sau cu utilizare diferită pot fi aplicate metode diferite.

La întreprinderea auditată la finele anului 2024 stocurile de mărfuri și materiale constituie suma de 492 825,07 lei.

Stocurile de mărfuri și produse la I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Baza legală

Standardului Național de Contabilitate „STOCURI”

Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015)

Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017

Risc și implicații ➕ Nu există riscuri

Recomandări

A supraveghea și aplica întocmai prevederile politicii de contabilitate aprobate pentru anul 2024.

5. Evidența creanțelor

OBSERVAȚIE / ABATERE

Evidența creanțelor și a obligațiunilor financiare a întreprinderii se duce în temei conform Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min. Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015), a noului Standard Național de Contabilitate "Creanțe și investiții financiare" și cerințelor legislației în vigoare.

În funcție de termenele de achitare și deținere, creanțele și investițiile financiare se divizează în curente și pe termen lung. Creanțele și investițiile financiare se consideră curente dacă termenul de achitare (deținere probabilă) nu depășește 12 luni de la data raportării. În celelalte cazuri, creanțele și investițiile financiare se tratează ca creanțe și investiții financiare pe termen lung.

La data raportării, entitatea determină cota curentă a creanțelor și investițiilor financiare pe termen lung, care se înregistrează ca majorare a creanțelor și investițiilor financiare curente și diminuare a creanțelor și investițiilor financiare pe termen lung.

La 31.12.2024 I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti înregistrează în Situația financiară creanțe curente și alte active circulante în valoare de 11 109 705 lei. Este de menționat că creanțele comerciale este sunt mai mici decât anul 2023 cu 766 193 lei conform Codului Civil art. 267 Termenul general în interiorul căruia persoana poate să-și apere, pe calea intentării unei acțiuni în instanță de judecată, dreptul încălcat este de 3 ani.

Baza legală

Standard Național de Contabilitate "Creanțe și investiții financiare"

Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015).

Codul civil.

Risc și implicații ➕ Risc mediu.

Recomandări A îmbunătăți nivelul de control intern prin analiza minuțioasă a contractelor încheiate.
A continua efectuarea analizei termenelor de apariție a creanțelor, si stabilirea termenelor de prescripție.
A continua întocmirea actelor de verificare anul cu agenții economici.

6. Evidența mijloacelor bănești

OBSERVAȚIE / ABATERE

La I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti sunt efectuate încasări prin virament în Situațiile Financiare la sfârșitul perioadei de 31.12.2024 sunt reflectate 1 794 847,28 lei în numerar și casierie această sumă corespunde cu datele din evidența contabilă.

Eliberarea salariului se face prin transfer pe carduri salariale.

Nu sunt efectuate operațiuni de casă.

Conturile pentru evidența mijloacelor bănești se utilizează de entitatea auditată conform SNC.

Toate întreprinderile de stat, cooperatiste, pe acțiuni, dearendă colective, mixte, obștești etc., asociațiile, organizațiile și instituțiile (în continuare - *întreprinderi*), indiferent de statutul lor juridic, sînt obligate să consemneze mijloacele lor bănești în instituțiile financiare.

1. Decontările dintre întreprinderi pe angajamente se efectuează, de regulă, prin virament la instituții financiare.

2. Întreprinderile sînt obligate să predea instituțiilor financiare ce le deservesc toate surplusurile de numerar ce depășesc necesarul minim pentru efectuarea decontărilor la începutul zilei următoare, pentru înscrierea lor în conturile curente.

3. Întreprinderile au dreptul să păstreze în casele lor numerar, pentru retribuirea muncii, plata subvențiilor de asigurare socială, burselor, pensiilor, numai pe un termen de cel mai mult 3 zile lucrătoare, inclusiv ziua de primire a banilor la instituția bancară, cu excepția mijloacelor financiare destinate utilizării în activitățile speciale de investigații și extrădării persoanelor.

4. Eliberarea de numerar spre decontare pentru cheltuieli legate de depalsări de serviciu, se efectuează în limitele sumelor aferente persoanelor detașate conform Regulamentului în vigoare pe teritoriul Republicii Moldova.

5. Persoanele care au primit numerar spre decontare sînt obligate să prezinte în contabilitatea întreprinderii o dare de seamă, cu anexarea actelor doveditoare, privind sumele utilizate.

6. Decontările pentru mijloacele bănești primite în numerar pentru desfășurarea măsurilor speciale de investigații se efectuează în baza regulamentului comun, aprobat de către autoritățile care efectuează activitate specială de investigații și Procuratura Generală.

7. Asupra operațiunilor de casă se întocmesc documente, formularele-tip interdepartamentale ale căror se aprobă de Departamentul Analize Statistice și Sociologice, de comun acord cu și Ministerul Finanțelor, în mod obligator aplicate, fără schimbări, în toate întreprinderile, indiferent de subordonarea lor departamentală și formele de proprietate.

Baza legală Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova HG Nr. 764 din 25-11-1992

Risc și implicații ➕ Riscuri nu sunt.

Recomandări A continua efectuarea operațiunilor de casă conform legislației în vigoare.

7. Capitalul Propriu

OBSERVAȚIE / ABATERE

În cadrul auditului a fost supus controlului mișcarea capitalului social și modul de formare a rezervelor entității și corespunderea acestora cu noul standard de contabilitate "Capital propriu și datorii".

Capitalul social al întreprinderii constituie 16 073 994 lei format din 100 % din bunuri patrimoniale. La finele anului 2024 valoarea lui n-a fost modificată.

Activele nete al entității I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti la 31.12.2024 constituie suma de 97 479 881 lei ce corespunde art.5 alin. 5 din LEGE Nr. 246 din 22-11-2017 cu privire la Întreprinderile de Stat.

Pe parcursul anului 2024 a fost înregistrat profitul net în mărime de 15 253 994 lei ce poate fi îndreptat pentru:

- a) acoperirea pierderilor din anii precedenți;
- b) formarea rezervei pentru dezvoltarea întreprinderii;
- c) defalcări în bugetul de stat, în cazul întreprinderilor de stat;
- d) defalcări în bugetul local, în cazul întreprinderilor municipale;
- e) plata recompenselor către membrii organelor de conducere și control;
- f) în alte scopuri, dacă ele nu contravin legislației.

Baza legală

LEGE Nr. 135 din 14-06-2007 privind societățile cu răspundere limitată

SNC Capital Propriu și datorii

Risc și implicații Riscuri nu sunt.

Recomandări

- Este de menționat că defalcările stabilite de fondator se transferă de întreprinderea de stat la bugetul de stat, iar de întreprinderea municipală – la bugetul local, pînă la data de 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune.
- A continua respectarea LEGE Nr. 246 din 22-11-2017.

OBSERVAȚIE / ABATERE

Conform statutului la I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti este menționat că capitalul de rezervă urmează a fi format în mărime de cel puțin 10% din cuantumul capitalului social care constituie 66 079 301 lei. Capitalul de rezervă urmează a fi format prin vărsăminte anuale din profitul net obținut în proporție de cel puțin 5%. Pentru perioada 2024 profitul net a constituit 15 253 994 lei din care urma a fost efectuat un vărsămînt în contul capitalului de rezervă pe cînd la I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti.

Rezervele includ capitalul de rezervă în valoare 1 639 151 lei, rezervele statutare și alte rezerve la întreprindere au fost formate rezerve statutare în valoare de 3 084 212 lei și alte rezerve în valoare de 61 355 938 lei. Menționăm faptul că rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității. Constituirea rezervelor se înregistrează ca diminuare a profitului sau altor surse permise de legislație și majorare a rezervelor. Utilizarea rezervelor se contabilizează ca diminuare a rezervelor și majorare a elementelor capitalului propriu sau datoriilor entității.

Baza legală

LEGE Nr. 135 din 14-06-2007 privind societățile cu răspundere limitată

Codul Fiscal.

Risc și implicații Nu sunt riscuri.

Recomandări A urmări și menține Capitalul de rezervă și a efectua vărsămînt anual din profit obținut conform Legislației.

8. Calcularea și achitarea salariului și a contribuțiilor asigurărilor sociale

OBSERVAȚIE / ABATERE

În procesul efectuării auditului, am indentificat că au fost completate toate registrele necesare pentru evidența personalului conform legislației în vigoare.

La I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti retribuirea muncii se efectuează în funcție de cantitatea și calitatea muncii și nu se limitează la cuantumuri maxime, iar nivelul retribuirii nu este inferior salariului minim stabilit de legislația în vigoare.

Statele de personal au fost elaborate, aprobate și consultate cu fondatorul și consiliul de administrație.

În urma verificărilor nu au fost depistate divergențe în evidența contabilă.

Totodată este de menționat că la data de 31.12.2024 I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti nu înregistrează datorii față de SFS.

Baza legală

COD Nr. 1163 din 24-04-1997 CODUL FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

LEGE Nr. 489 din 08-07-1999 privind sistemul public de asigurări sociale pe anul 2023

LEGE Nr. 207 din 06-12-2021 fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pe anul 2023

Risc și implicații Riscuri nu sunt.

Recomandări A se urmări cotele de impozitare și achitarea impozitelor în termen.

9. Evidența veniturilor și cheltuielilor

CONSTATARE

Veniturile și Cheltuielile sînt reflectate în conformitate cu Planul de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015) și Standardul Național de Contabilitate "VENITURI", Standardul Național de Contabilitate "CHELTUIELI".

În urma verificărilor efectuate nu au fost constatate abateri referitoare la reflectarea Veniturilor și Cheltuielilor.

Baza legală Standard Național de Contabilitate "VENITURI"

Standardul Național de Contabilitate "CHELTUIELI"

Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015)

Risc și implicații  **Nu există riscuri**

Recomandări - A continua reflectarea datelor conform Legii RM.

În fiecare compartiment, observațiile sunt evaluate în funcție de importanța lor. Evaluarea poate fi interpretată în felul următor:

- **Risc ridicat:** Aceste riscuri sunt semnificative pentru entitate, astfel încât acestea necesită atenția imediată din parte conducerii pentru a determina orice efecte până în prezent, un program agreat pentru o rezoluție promptă și asigurarea că acestea nu vor reapărea în viitor.

- **Risc mediu:** Acestea riscuri nu necesită neapărat o atenție imediată, dar trebuie gestionate în timp util. În plus, se referă la activități care nu sunt materiale dar pot deveni materiale în momentul în care aceste activități se dezvoltă.

- **Risc scăzut:** Atunci când există o deficiență, dar există un control compensatoriu care, deși nu este perfect, furnizează în grad de asigurare că Întreprindere de stat nu va avea o pierdere materială.

Director auditor

MSC - Audit S.R.L.

Casiadi Sergiu

Au luat cunoștința din partea I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti:

Administrator

I.S. Nodul Hidroenergetic Costesti

Cibotaru Igor

Data 10.04.2025