



Către conducerea Centrului
pentru Jurnalism Independent

Raport de audit asupra raportului financiar pe anul 2011

„Runat-Audit” SRL

Adresa juridică: mun. Chișinău, str. Nicolae Milescu Spataru 13/167

Telefon: 404-613,404,612, fax: 404-921.

Licența pentru dreptul de a efectua auditul general

Licența № 039940 seria A MMII din 13 iunie 2012 eliberată
de către Camera de Licențiere de Stat a Republicii Moldova

Certificatul privind înregistrarea de stat MD 0025811 din 15.12.1998,
eliberat de Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției al Republicii Moldova.

Cont de decontare № 2224512394 la BC Victoriabank SA filiala 12 Cisinău.

Obiectul auditului: Centrul pentru Jurnalism Independent.

Adresa Juridica: mun. Chisinau, str. str. Sciusev 53 of.11.

Conducerea: Gogu Nadejda – Director, Maximenco Angela - contabil-sef.

Temei pentru efectuarea auditului: Contract de acordare a serviciilor de audit nr. 29/12 din
02.05.12.

Scopul auditului: Auditul rapoartelor financiare pentru perioada anului 2011.

Prin prezenta, aducem la cunostinta organelor de conducere ale Centrului pentru Jurnalism Independent despre rezultatele auditului privind rapoartele financiare pentru perioada 01.01.11-31.12.11, precum si recomandari privind imbunatatirea sistemului de evidenta contabila.

Auditului au fost supuse documentele primare si centralizatoare, datele evidentei financiare si de gestiune, darile de seama fiscale si darile de seama privind active le pe termen lung si activele curente, creantele si datoriile pe termen lung si pe termen scurt ale Centrului pentru Jurnalism Independent.

Auditul s-a efectuat in conformitate cu Legea privind activitatea de audit, Legea contabilitatii, Standardele Nationale de Audit N 61-XVI din 16.03.2007 si Standardele Nationale de Contabilitate, Codul fiscal si alte acte normative in vigoare pe teritoriul Republicii Moldova aplicabile activitatii de antreprenariat a agentului economic.

Dispozitii generale

Centrul pentru Jurnalism Independent a fost inregistrata la Ministerul Justitiei la 19.11.1998 cu numarul de identificare de stat/codul fiscal 1009620000479

Intreprinderea nu este inregistrata ca platitor TVA.

Centrul pentru Jurnalism Independent desfasoara alte activitati asociative.

Toate conturile sunt declarate la Inspectoratul Fiscal in conformitate cu legislatia in vigoare.

Raportul auditorului este adresat conducerii în urma efectuării auditului raportului financiar pentru anul 2011.

Noi am exercitat auditul bilanțului contabil Centrului pentru Jurnalism Independent la situația din 31 decembrie 2011, raportului privind rezultatele financiare, raportului privind fluxul mijloacelor bănești pentru aceeași perioadă.

Controlul intern a bunurilor materiale, mijloacelor bănești, creanțelor și datoriilor pentru perioada supusă auditului a fost executat de către conducerea Centrului pentru Jurnalism Independent. În procesul auditului denaturări semnificative a sistemului controlului intern în conformitate cu caracterul și proporțiile activității principale a agentului economic nu au fost depistate.

Riscul exprimării de auditor a opiniei de audit, reeșind din factorii reflectați în raportul de audit, poate fi calificat ca risc legat de control la un nivel redus.

În rezultatul auditului constatăm, ca încălcări a metodologiei evidenței contabile și de pregătire a raportului financiar stabilite de Legislația în vigoare în linii generale nu au fost depistate.

Operațiunile financiar – economice la Centrul pentru Jurnalism Independent în contabilitate au fost reflectate în conformitate cu actele legislative și normative, care includ și Standardele Naționale de Contabilitate.

Responsabilitatea pentru aceste rapoarte financiare o poartă conducerea Centrului pentru Jurnalism Independent.

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea opiniei asupra rapoartelor financiare respective în baza auditului exercitat. Conform cerințelor standardelor de audit, auditul a fost planificat și exercitat în scopul obținerii asigurării rezonabile, că rapoartele financiare nu conțin denaturări semnificative. Auditul include examinarea, în baza testării, a dovezilor ce confirmă datele rapoartelor financiare și dezvăluirea informației. Auditul, de asemenea, include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de conducere, precum și evaluarea rapoartelor financiare prezentate luate în ansamblu. Noi considerăm că auditul exercitat asigură o bază suficientă pentru exprimarea opiniei noastre.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Întreprinderea întocmește rapoartele financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, în corespundere cu principiile continuității, aplicând metoda calculelor.

Evidența contabilă la întreprindere se ține în formă automată.

Auditul politicii de contabilitate

Politica de contabilitate a Centrului pentru Jurnalism Independent pentru anul 2010, aprobată prin ordinul conducătorului întreprinderii a fost formulată în baza:

- Legii Contabilității a Republicii Moldova nr.426-XIII din 04.04.1995;
- Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate de Ministerul de Finanțe al Republicii Moldova, nr. 174 din 25.12.1997;
- Planului de conturi al evidenței economico-financiare a activității întreprinderii, aprobat de Ministerul de Finanțe al Republicii Moldova, nr. 174 din 25.12.1997.

Elaborarea politicii de contabilitate se bazează pe următoarele convenții și principii:

- Continuitatea activității;
- Permanentă metodelor;
- Specializarea exercițiilor;
- Prudența;
- Prioritatea conținutului asupra formei;

- Esentialitatea.

Rapoartele financiare, cu exceptia Raportului privind fluxul mijloacelor banesti, se intocmesc in baza metodei specializarii exercitiilor (calcularii). In perioada supusa auditului politica de contabilitate schimbari nu a suferit.

Tinern sa va atentionam ca pe parcursul controlului nu au fost constatate neconcordanre intre prevederile politicii de contabilitate si reflectarea nemijlocita in evidenta contabila.

Capitolul 1. Auditul activelor nemateriale si amortizarii lor.

Activele nemateriale se reflecta in contabilitatea financiara la valoarea de intrare care cuprinde:

1. valoarea de procurare a activelor nemateriale;
2. impozitele si taxele nerecuperabile in conformitate cu legislatia in vigoare;
3. cheltuieli de aducere a activului nematerial in stare de lucru pentru utilizarea acestuia dupa destinatie.

Uzura activelor nemateriale se calculeaza prin metoda liniara in corespundere de durata de functionare. Pentru activele nemateriale, la care durata de utilizare nu poate fi stabilita cert, amortizarea se calculeaza prin metoda liniara in curs de 5 ani. In rezultatul controlului compartimentului dat inlcari nu s-au constatat.

Capitolul 2. Auditul mijloacelor fixe si a uzurii lor.

In cazul intrarii, mijloacele fixe sunt reflectate in contabilitate la valoarea de intrare, care este egala pentru:

- mijloacele fixe create la intreprindere cu valoarea efectiva, inclusiv impozitele nerecuperabile prevazute de legislatia in vigoare;
- mijloacele fixe procurate contra plata de la alte intreprinderi si personae fizice.

Valoarea uzurabila a unei unitati (a obiectului de inventar) de mijloace fixe se determina, pornind de la valoarea de intrare a obiectului minus valoarea ramasa probabila.

La acest capitol mentionam ca, pe parcursul perioadei supusa controlului cheltuielile privind reparatia mijloacelor fixe au fost reflectate si incluse in cheltuielile perioadei, ceea ce nu contravine prevederilor standardelor nationale ale contabilitatii nr.3 si 16.

Conform prevederilor stipulate in politica de contabilitate, uzura mijloacelor fixe se calculeaza la intreprindere prin metoda liniara.

Capitolul 3. Auditul materialelor.

Stocurile de materiale, cu exceptia obiectelor de mica valoare si scurta durata, sunt reflectate in rapoartele financiare la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. In contabilitatea curenta evaluarea acestora se efectueaza prin metoda costului mediu ponderat.

Capitolul 4. Auditul obiectelor de mica valoare si scurta durata si a uzurii lor.

In rezultatul controlului capitolului dat s-a stabilit ca evidenta obiectelor de mica valoare si scurta durata este tinuta fara abateri de la prevederile Standardului National de Contabilitate nr. 2 "Stocurile de marfuri si materiale".

Capitolul 5. Auditul mijloacelor banesti

Evidenta operatiunilor de casa la intreprindere se tine fara abateri de la Normele pentru efectuarea operatiunilor de casa in economia nationala a RM, nr. 764 din 25.11.92.

Conversia valutei straine

Mijloacele banesti, creantele, si datoriile in valuta straina se reflecta in rapoartele financiare in valuta nationala, conform prevederilor S.N.C. 21 "Efectele variatiilor curcurilor valutare".

Capitolul 6. Auditul datoriilor privind facturile comerciale

In rezultatul controlului la compartimentul dat s-a constatat ca facturile primite sunt completate conform cerintelor legislatiei in vigoare.

Capitolul 7. Auditul retribuirii muncii

Obiectivul general al auditului ciclului salarii-personal consta in a evalua daca soldurile conturilor afectate de operatiunile din ciclu sunt fidel prezentate, in conformitate cu principiile contabile general acceptate. Ciclu salarii-personal se refera la angajarea si remunerarea tuturor angajatilor.

In procesul controlului nu au fost depistate incalcare a procedurii de angajare si eliberare din functie a salariatilor. La acest compartiment timen sa mentionam ca:

- cu toti salariatii au fost incheiate contracte individuale de munca,
- pe toate contractele individuale de munca existente este aplicata stampila intreprinderii,
- angajatii au fost primiti la serviciu in baza cereri de angajare,
- au fost emise ordine de angajare la serviciu, de eliberare din functie, de acordare a concediilor anuale.

La control au fost prezentate listele de state a personalului aprobate de conducerea intreprinderii.

Capitolul 8. Auditul datoriilor privind decontarile cu bugetul.

Impozit pe venit retinut la sursa de plata conform art.90 si 91 al Codului Fiscal.

Mentionam ca pe parcursul perioadei controlate nu s-au constatat eronari privind retinerea impozitului la sursa de plata.

Venituri si Cheltuieli

Controlului au fost supuse toate veniturile si cheltuielile.

Veniturile au fost declarate pe deplin fara abateri.

Cheltuielile sunt reflectate in contabilitate in baza metodei specializarii exercitiilor in acea perioada in care au aparut, indiferent de momentul achitarii efective a acestora, si cuprind cheltuielile activitatii operationale, financiare.

Veniturile, cheltuielile si rezultatele sunt reflectate in Raportul privind rezultatele financiare separat pe tipuri de activitati ale intreprinderii.

Va aducem la cunostinta succint componenta veniturilor obtinute si cheltuielilor suportate in perioada supusa controlului.

Componenta veniturilor si cheltuielilor

Denumirea indicatorilor	Suma, lei
Venituri total, inclusiv:	5 500 228
<i>donatii, asistenta tehnica si financiara, inclusiv:</i>	4 993 410
	4 396
din strainatate	771
din Republica Moldova	596 639
venituri din activitatea economica	506 818
Cheltuieli total, inclusiv:	5 500 228
combustibil	19 208
procurarea obiectelor de mica valoare si scurta durata	7 166
consumuri de materiale	65 270
telecomunicatii	68 639
reparatia mijloacelor fixe	970
bancare	35 953
audit	39 245
notariale si juridice	87 008
paza	7 855
publicitate	50 302
uzura activelor pe termen lung	241 800
salarii inclusiv impozite salariale	2 832 780
locatiune	377 394
deplasari	320 030
impozite si taxe	266
alte cheltuieli si consumuri	1 346 342

Nota

Tinem sa mentionam ca in prezentul raport au fost incluse momentele constatate in timpul controlului selectiv, al documentelor primare si registrelor contabile.

Totodata, atragem atentia ca la compartimentele supuse controlului, care nu sunt reflectate in prezenta scrisoare, nu s-au constatat devieri si abateri.

Opinia

În opinia noastră, rapoartele financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Centrului pentru Jurnalism Independent la 31 decembrie 2011 și a rezultatelor sale financiare și a fluxului mijloacelor bănești pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Director SRL "Runat-Audit":



Natalia Rusu