

SA „Tutun-CTC”

Informație suplimentară la scrisoarea
expediată anterior către conducere privind
rezultatele controlului de audit al
rapoartelor financiare pentru perioada
septembrie – decembrie anul 2009

Proiect preliminar pentru discuții



3.

Informație suplimentară la scrisoarea expediată anterior către Consiliul Societății, organul executiv al „Tutun-CTC” SA cu privire la rezultatele controlului de audit al rapoartelor financiare pentru perioada septembrie – decembrie anul 2009

Compartimentul I. Controlul de audit în scopuri financiare

Capitolul 1. Auditul activelor nemateriale

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că în baza procesului verbal privind stabilirea valorii juste a activelor pe termen lung la situația din 31.12.2009, a fost aprobată valoarea justă a activelor nemateriale în sumă de **9 826 546,00 lei**, care este identică cu valoarea de bilanț la această dată. Societatea a efectuat reevaluarea de sinestătător în baza valorii de bilanț, care prevede decontarea amortizării acumulate și ajustarea valorii de bilanț la valoarea reevaluată. Această operațiune a fost contabilizată în evidența contabilă prin următoarea însciere:

Dt 113 „Amortizarea activelor nemateriale”

Ct 111 „Active nemateriale” **33 832 951,56 lei.**

În conformitate cu prevederile SNC 13 „Contabilitatea activelor nemateriale” și comentariilor la el, se consideră că valoarea venală a activelor nemateriale există și este veridică în cazul când este determinată:

- pe piața paralelă activă sau piața-analog pe care se procură și se vinde activul nematerial respectiv;
- în baza contractului (acordului) încheiat între vânzător și cumpărător.

Dat fiind faptul că în timpul controlului de audit nu ne-au fost prezentate documentele în baza cărora a fost efectuată reevaluarea activelor nemateriale, nu ne putem expune opinia referitor la corectitudinea reflectării acestei operațiuni în evidența contabilă.

Totodată **întreprinderea a decontat incorect în evidența contabilă ecartul de reevaluare a activelor nemateriale** reflectat anterior prin următoarea însciere:

Dt 341 „Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung”

Ct 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” **12 352 511,95 lei.**

În conformitate cu Normele metodologice de aplicare a planului de conturi contabile sumele ecartului de reevaluare reflectat anterior se trec la veniturile din activitatea de investiții, iar reducerile – la cheltuielile activității de investiții, în cazul ieșirii activelor pe termen lung. **Dat fiind faptul că în situația nominalizată ieșiri de active nemateriale nu au avut loc, întreprinderea neîntemeiat a majorat profitul nerepartizat al anilor precedenți.**

Recomandăm de analizat situația creată și de efectuat corectările corespunzătoare la acest capitol.

Capitolul 2. Auditul mijloacelor fixe și a uzurii lor

În rezultatul controlului de audit la capitolul dat s-a constatat următoarele:

2.1. În anul 2009 conform proceselor verbale de primire-predare a mijloacelor fixe, întreprinderea a dat în exploatare mijloace fixe în sumă de 18 395 431,46 lei.

3. 2.2. Pe parcursul anului 2009 în baza proceselor verbale de lichidare întreprinderea a casat mijloace fixe cu valoarea de bilanț în sumă de 11 479,28 lei.

2.3. În anul 2009 întreprinderea a realizat mijloace fixe în sumă de 2 153 423,00 lei.

2.4. În baza ordinului nr. 192 din 08.12.2009 au fost demontate și transportate serele de producere a răsadului și căsuțele de uscarea solară de la PCT Briceni la PCT Glodeni. Materialele primite în rezultatul demontării au fost utilizate la montarea și modernizarea mijloacelor fixe transmise la PCT Glodeni. În evidența contabilă această operațiune a fost contabilizată prin următoarele înregistrări contabile:

a) casarea mijloacelor fixe (sere)

Dt 1213 „Utilaj și alte obiecte pînă la punerea în funcțiune” Ct 1232 „Construcții speciale” – 800,00 lei

Dt 121 „Active materiale în curs de execuție” Ct 621 „Venituri din activitatea de investiții” – 4 232,38 lei

Dt 124 „Uzura mijloacelor fixe” Ct 123 „Mijloace fixe” – 0

b) punerea în funcțiune a serelor care au fost montate la PCT Glodeni

Dt 123 „Mijloace fixe” Ct 121 „Active materiale în curs de execuție” - 99 338,44 lei

Dt 121 „Active materiale în curs de execuție” Ct 121 „Active materiale în curs de execuție” – 5 032,38 (costul materialelor care au fost obținute în rezultatul demontării serelor de la Briceni)

Dt 121 „Active materiale în curs de execuție” Ct 539 „Alte datorii pe termen scurt”, 211 „Materiale”, 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii”, 533 „Datorii privind asigurările”, 535 „Datorii preliminare” - 94 306,06 lei.

Însă, menționăm că întreprinderea incorect a reflectat în evidența contabilă această operațiune economică ca ieșire de mijloace fixe de la PCT Briceni. Totodată întreprinderea a reflectat incorect în evidența contabilă la intrări mijloace fixe – sere cu număr de inventar nou la PCT Glodeni. Ținând cont de faptul că mijloacele fixe date au fost demontate de la PCT Briceni și montate la PCT Glodeni, această operațiune economică urma să fie calificată și reflectată în evidența contabilă ca mișcare internă a obiectelor de mijloace fixe. Operațiunile de mișcare internă a obiectelor de mijloace fixe se reflectă ca o corespondență internă între subconturile distincte ale contului 123 „Mijloace fixe”.

Consumurile/cheltuielile aferente mișcării obiectelor de mijloace fixe (demontarea, transportarea, montarea etc.) între subdiviziunile întreprinderii se contabilizează în componența cheltuielilor generale și administrative sau a consumurilor indirecte de producție, în funcție de destinația și locul exploatarea obiectelor de mijloace fixe deplasate.

Cheltuielile ce țin de modernizarea mijloacelor fixe întreprinderea urma să le capitalizeze la costul inițial al serelor care au fost demontate de la PCT Briceni și montate la PCT Glodeni.

Cu atât mai mult, lipsește permisiunea Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare al R.M. de scoatere de la balanța societății a activelor date.

Recomandăm de analizat cele expuse mai sus și de efectuat corectările corespunzătoare.

2.5. În conformitate cu prevederile procesului verbal privind stabilirea valorii juste a activelor pe termen lung la situația din 31.12.2009 societatea a efectuat cu forțele proprii reevaluarea mijloacelor fixe în baza metodei valorii de bilanț. Această operațiune a fost contabilizată în evidența contabilă prin următoarele înregistrări contabile:

1) Decontarea uzurii acumulate

Dt 124 „Uzura mijloacelor fixe”

Ct 123 „Mijloace fixe”

228 955 267,97 lei.

2) Reflectarea ecarterului de reevaluare a valorii de intrare a obiectelor de mijloace fixe

Dt 123 „Mijloace fixe”

Ct 341 „Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung” 978 000,00 lei.

Însă menționăm că întreprinderea nu a prezentat la control documentele primare în baza căroara a fost efectuată reevaluarea mijloacelor fixe.

În conformitate cu prevederile paragrafului nr. 28 din Comentariile privind aplicarea SNC 16 „Contabilitatea activelor materiale pe termen lung”, rezultatele reevaluării trebuie perfectate printr-un proces-verbal care trebuie să conțină toate cerințele prevăzute în art. 19 din Legea contabilității nr. 113 – XVI din 27 aprilie 2007. Totodată, în procesul – verbal privind reevaluarea activelor pe termen lung, inclusiv a clădirilor, este necesar să fie reflectate următoarele informații referitoare la activul reevaluat: denumirea și numărul de inventar; data fabricării (construcției) și data dării în exploatare; caracteristica generală și locul exploatării (amplasării); valoarea de intrare; durata de funcționare utilă; suma uzurii acumulate la data reevaluării; coeficientul de reevaluare (indexare) a valorii de intrare și a sumei uzurii acumulate; valoarea reevaluată; suma ecarterului (reducerii) de reevaluare. Procesul-verbal trebuie să fie semnat de către persoanele care au efectuat reevaluarea, adică de membrii comisiei de reevaluare și aprobat de către conducătorul entității.

Recomandăm de analizat cele expuse și de perfectat procesul verbal privind reevaluarea activelor pe termen lung în conformitate cu prevederile Comentariilor privind aplicarea SNC 16 „Contabilitatea activelor materiale pe termen lung”.

Capitolul 3. Auditul activelor financiare pe termen lung

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că la situația din 31.12.2009 valoarea investițiilor pe termen lung constituie suma de 2 918 333,50 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară și datele raportului financiar.

Capitolul 4. Auditul creanțelor pe termen scurt

4.1. Auditul creanțelor pe termen scurt aferente facturilor comerciale

Întreprinderea ține evidența decontărilor cu cumpărătorii și clienții pentru mărfuri și alte bunuri materiale expediate, lucrările executate și serviciile prestate la contul 221 „Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale”. Soldul acestui cont reflectat în cartea mare la situația din 31 decembrie 2009 constituie suma de 26 842 694,10 lei, micșorându-se cu 7 745 794,65 lei în comparație cu soldul format la situația din 01.01.2009 și corespunde datelor sintetice și analitice din evidența financiară. La situația de 31.12.2009 s-a constatat că în soldul contului 221 „Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale” sunt reflectate creanțe al căror termen de prescripție este expirat, și anume „Elcas Marchet” SRL în sumă de 1 863,63 lei.

În luna decembrie anul 2009 întreprinderea a livrat mărfuri SRL „Vicaur-C”, neținând cont de suma garanției bancare, astfel soldul creanței la situația din 31.12.2009 constituie suma de 3 728 969,57 lei. Conform contractului de distribuire nr. 001 din 19.06.2007 întreprinderea poate livra mărfuri către “Vicaur-C” SRL doar în mărimea sumei garanției bancare, care constituie 3 500 000, 00 lei. Astfel la situația din 31.12.2009 creanța față de SRL „Vicaur-C” depășește suma garanției bancare cu 228 969,57 lei (3 728 969,57 lei – 3 500 000,00 lei).

Recomandăm de intensificat controlul asupra îndeplinirii obligațiilor contractuale.

4.2. Auditul creanțelor pe termen scurt ale părților legate

Întreprinderea ține evidența decontărilor cu întreprinderea fiică Baza de odihnă „Flueraș” de la Coblevo la contul 223 „Creanțe pe termen scurt ale părților legate”. Soldul acestui cont reflectat în cartea mare la situația din 31 decembrie 2009 constituie suma de 612,88 lei (49,82\$) și corespunde datelor sintetice și analitice din evidența financiară și extrasului de cont de verificare a decontărilor reciproce.

3. 4.2.1. În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că întreprinderea nu a reflectat în evidența contabilă calculul plății pentru locațiune a Bazei de odihnă „Flueraș” pentru perioada septembrie-decembrie anul 2009 în sumă de 5 363,38 \$. În baza contractului de locațiune nr. 16 din 15.10.2007 și actului de îndeplinire a lucrărilor din 31.08.2009, SA „Tutun-CTC” a prestat servicii de locațiune pe perioada anului 2009 întreprinderii fiice Baza de odihnă „Flueraș” în sumă de 18 778,00\$ (1 564,84\$ lunar). În evidența contabilă întreprinderea a reflectat la alte venituri operaționale doar suma de 13 414,62 \$ (148 513,96 lei). Astfel, întreprinderea a încălcat prevederile art. 51 al SNC 17 „Contabilitatea arendei (leasingului)” conform căruia plata de arendă primită de arendator se constată uniform ca venit în conformitate cu metoda specializării exercițiului - convenția fundamentală a contabilității, care prevede că veniturile și cheltuielile se constată și se reflectă în contabilitate și rapoartele financiare ale perioadei în care au avut loc, indiferent de momentul efectiv de încasare sau plată a mijloacelor bănești. Așadar, întreprinderea urma să reflecte în evidența contabilă la alte venituri operaționale calculul de arendă după cum urmează:

- pentru luna septembrie 2009 suma de 668,86 \$ (7 695,17 lei);
- pentru luna octombrie 2009 suma de 1 564,84 \$ (17 301,81 lei);
- pentru luna noiembrie 2009 suma de 1 564,84 \$ (17 378,96 lei);
- pentru luna decembrie 2009 suma de 1 564,84 \$ (19 250,20 lei);

Astfel întreprinderea și-a micșorat veniturile operaționale pentru anul de gestiune 2009 cu suma de 61 626,14 lei.

Notă: corectările respective la acest capitol au fost efectuate pe parcursul controlului de audit.

4.2.2. În rezultatul controlului s-a constatat că întreprinderea nu a reflectat la intrări mijloace fixe - antena contra fulgerului, instalată la Baza de odihnă „Flueraș” în perioada anului 2009. Conform notei de serviciu din 17.07.2009 a directorului Bazei de odihnă „Flueraș” adresată direcției întreprinderii se comunică despre instalarea acestei antene și este indicată valoarea mijlocului fix care constituie suma de 5 363,38 \$. Conform contractului de locațiune nr. 16 din 15.10.2007 arendașul are voie să efectueze lucrări de reparație a activelor arendate din contul plății de arendă. Astfel, întreprinderea a încălcat prevederile art. 53 al SNC 17 „Contabilitatea arendei (leasingului)” conform căruia consumurile ce țin de reparația și restabilirea activelor transmise în arendă și recuperate conform clauzelor contractului de către arendator se constată ca cheltuieli ale perioadei sau se capitalizează în modul prevăzut de SNC 16 „Contabilitatea activelor materiale pe termen lung. Prin urmare, întreprinderea urma să reflecte la active pe termen lung antena contra fulgerului instalată la Baza de odihnă „Flueraș”. De asemenea au fost reflectate incorect documentele de predare-primire a mijlocului fix între întreprinderea fiică Baza de odihnă „Flueraș” și SA „Tutun-CTC”. Operațiunile de predare-primire a lucrărilor de reparație sau de procurare a mijlocului fix se contabilizează la locatar ca prestare sau livrare, iar la locator – ca procurare. Conform Legii contabilității faptele economice se contabilizează în baza documentelor primare și centralizatoare. Pentru operațiunile de export-import al activelor și serviciilor, drept documente primare pot fi utilizate documentele aplicate în practica internațională sau de cele prevăzute de contract.

Recomandăm de perfectat documentele primare conform prevederilor Legii contabilității.

4.3. Auditul avansurilor pe termen scurt acordate

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 224 „Avansuri pe termen scurt acordate” constituie suma de 2 552 218,51 lei, micșorându-se cu 2 720 154,32 lei în comparație cu soldul format la situația din 01.01.2009 care constituie suma de 5 272 373,00 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară. La situația de 31.12.2009 s-a constatat că în soldul contului 224 „Avansuri pe termen scurt acordate” sunt reflectate creanțe al căror termen de prescripție este expirat și anume „Caracasani Agro” SRL în sumă de 1 646,85 lei.

3.

4.4. Auditul creanțelor pe termen scurt ale personalului

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 227 „Creanțe pe termen scurt ale personalului” constituie suma de 76 802,59 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară și datele reflectate în raportul financiar.

4.5. Auditul creanțelor pe termen scurt privind veniturile calculate

În rezultatul controlului de audit la capitolul dat s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 228 „Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate” constituie suma de 243 524,34 lei, micșorându-se în comparație cu soldul format la situația din 01.01.2009 cu suma de 91 180,39 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară și datele reflectate în raportul financiar. Creanțe cu termenul de prescripție expirat nu s-au constatat.

4.6. Auditul altor creanțe pe termen scurt

În rezultatul controlului de audit al capitolului dat s-au constatat următoarele:

4.6.1. La situația din 31.12.2009 soldul contului 229 „Alte creanțe pe termen scurt” constituie suma de 25 371 093,49 lei, majorându-se în comparație cu soldul format la situația din 01.01.2009 cu suma de 10 058 403,93 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară și datele reflectate în raportul financiar. La situația din 31.12.2009 s-a constatat că în soldul contului 229 „Alte creanțe pe termen scurt” sunt reflectate creanțe al căror termen de prescripție este expirat în sumă totală de aproximativ 15 183 947,00 lei.

În conformitate cu prevederile art. 267 alin. (1) din Codul civil termenul de prescripție în interiorul căruia întreprinderea poate să-și apere dreptul încălcat, pe calea întreprinderii unei acțiuni în instanța de judecată, este de 3 ani.

Vă recomandăm să analizați suma creanțelor cu termen expirat. Iar organul de conducere al societății să primească decizia referitor la situația creată. Totodată, Vă reamintim că deducerea oricărei datorii compromise în scopuri fiscale se permite conform prevederilor art. 31(1) din Codul fiscal și numai în cazul în care, corespund cu cerințele prevăzute în pct. 32 al art. 5 din Codul fiscal.

4.6.2. În luna decembrie 2009 întreprinderea a achitat taxa de stat în sumă de 6 696,00 lei în baza Hotărârii Curții Supreme de Justiție nr. 2ra-1578/09 din 29.10.2009 (dosarul civil Gavrița Polina). În evidența contabilă această operațiune a fost reflectată prin următoarea înscriere contabilă:

Dt 229 „Alte creanțe pe termen scurt”

Ct 242 „Conturi curente în valută națională” 6 696,00 lei.

Însă, dat fiind faptul că Hotărîrea menționată mai sus este irevocabilă, suma de 6 696,00 lei urma a fi reflectată în componența cheltuielilor perioadei de gestiune. Astfel, cu suma dată au fost micșorate cheltuielile perioadei de gestiune.

Recomandăm de efectuat corectările corespunzătoare la acest capitol.

Capitolul 5. Auditul investițiilor pe termen scurt în părți legate

3. În rezultatul controlului de audit la capitolul dat s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 232 „Investiții pe termen scurt în părți legate” constituie suma de 17 940,00 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară și datele reflectate în raportul financiar.

Capitolul 6. Auditul mijloacelor bănești

6.1. Auditul operațiunilor de casă

În rezultatul controlului de audit la capitolul dat s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 241 „Casa” constituie suma de 98 579,50 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară și datele reflectate în raportul financiar.

6.2. Auditul mijloacelor bănești la contul de decontare

6.2.1. În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constat că soldul contului 242 „Conturi curente în valută națională” la situația din 31.12.2009 constituie suma de 24 616 954,41 lei și corespunde cu soldul din cartea mare și extrasele băncii. În timpul controlului au fost prezentate confirmările soldurilor pe conturile curente ale întreprinderii la situația de 31.12.2009 pe următoarele bănci:

BC „Moldova-Agroindbank” SA – 20 646 791,37 lei;

„Banca de Economii” SA – 7 313,32 lei;

BC „Eximbank” SA – 12,36 lei;

BC „FinComBanc” SA – 1 800 451,31 lei;

BC „Moldova-Agroindbank” SA fil.Briceni – 136,15 lei;

BC „FinComBanc” SA fil.Glodeni – 81 043,88 lei;

BC „Moldindconbank” SA – 2 081 206,02 lei.

6.2.2. În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constat că în baza dispoziției de plată Nr. 14740 din 30 decembrie 2009 au fost acordate mijloace bănești în scop de sponsorizare Dnei Gorgan Liuba în sumă de 3 000,00 lei. Întreprinderea nu a reținut din această sumă și nu a transferat la buget impozitul pe venit la sursa de plată în mărime de 15% conform prevederilor art. 90¹, p.3¹, alin. (b) Codului fiscal. În conformitate cu prevederile articolului nominalizat este necesar de reținut și de achitat la buget un impozit în mărime de 15% din plățile îndreptate spre achitare persoanelor fizice, în forma monetară și nemonetară, a căror sumă nu este deductibilă în scopul fiscale și nu este calificată ca venit impozabil pentru persoane fizice, în conformitate cu art.18 al Codului Fiscal.

Aceste corectări s-au efectuat în timpul controlului de audit.

6.3. Auditul mijloacelor bănești la conturile curente în valută străină

În rezultatul controlului de audit la capitolul dat s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 243 „Conturi curente în valută străină” reflectat în cartea mare constituie suma de 2 490 688,38 lei și corespunde cu soldul din extrasele bancare și soldul reflectat în raportul financiar.

6.4. Auditul conturile speciale la bănci

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că întreprinderea a reflectat în evidența contabilă la contul 244 „Conturi speciale la bănci” informația privind existența și mișcarea mijloacelor bănești aflate pe cardul corporativ. Soldul pe acest cont la situația din 31.12.2009 constituie suma de 49 677,20 lei. În timpul controlului a fost prezentat confirmarea soldului pe card corporativ la situația de 31.12.2009 de la BC „Moldova-Agroindbank” SA.

6.4.1. Tot aici este necesar de menționat că în perioada de la 22.11.2009 pînă la 24.11.2009 au fost efectuate tranzacții în dolari canadieni (CAD) de pe contul de business card în mărime de 1 924,12 CAD, care în valuta națională constituie suma de 20 255,59 lei. Întreprinderea s-a adresat cu rugămintea la BC „Moldova-Agroindbank” SA de a explica modul efectuării tranzacției, așa precum că deținătorul de card angajatul societății nu a fost în această perioadă peste hotare și nu a efectuat transferuri de mijloace bănești de pe contul de business card. În baza scrisorii nr. 28009/28 din 14.ianuarie 2010 conducerea băncii a dat răspuns societății că termenul de soluționare poate varia pînă la 180 zile. Operațiunea dată a fost înregistrată în evidența contabilă a întreprinderii prin următoarea formulă contabilă:

Dt 251 „Cheltuieli anticipate curente” Ct 244 „Contul speciale la bănci” - 20 255,59 lei.

Suma dată a fost corectată neîntemeiat în rîndul 03026 col.2 anexa 2D la Declarația forma VEN 08 pentru anul 2009 ca cheltuieli neconfirmate documentar.

Tot în acest context menționăm că de la business cardul întreprinderii au fost achitate serviciile comandate prin internet în mărime de 769,42 EUR, care în valuta națională constituie suma de 12 913,56 lei, dar serviciile date nu au fost prestate. Pînă la 31.12.2009 suma serviciilor achitate nu a fost întoarsă. Suma dată în luna decembrie anului 2009 de asemenea a fost reflectată la cheltuieli anticipate curente și a fost corectată neîntemeiat în rîndul 03026 col.2 anexa 2D la Declarația forma VEN 08 pentru anul 2009.

Recomandăm de analizat situația dată și de efectuat corectările necesare la rîndului 03026, așa precum sumele date influențează la aprecierea venitului impozabil pe anul 2009.

6.4.2. Totodată menționăm că de pe business cardul întreprinderii de asemenea au fost achitate servicii comandate prin internet, dar care prin urmare nu au fost prestate. De exemplu, în luna septembrie 2009 suma de 45,82 lei și suma de 145,80 lei, și în luna decembrie 2009 suma de 208,28 lei. Sumele date au fost reflectate la cheltuielile întreprinderii și corectate în rîndul 03026 col.2 anexa 2D la Declarația forma VEN 08 pentru anul 2009 ca cheltuieli neconfirmate documentar. Însă conform Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova cu privire la modul și cuantumul de deducere a cheltuielilor neconfirmate de contribuabili documentar nr. 485 din 04.05.1998 se permit spre deducere cheltuielile suportate și achitate în activitatea de întreprinzător a contribuabilului, dar care nu pot fi confirmate documentar, în mărime de 0,1% din venitul impozabil al contribuabilului. Așa precum întreprinderea nu a concretizat care anume servicii au fost achitate, sumele date nu pot fi calificate ca cheltuieli aferente activității de întreprinzător și este necesar de corectat în rîndul 03036 col.2 anexa 2D la Declarația forma VEN 08 pentru anul 2009 ca cheltuieli ce nu țin de activitatea întreprinderii, conform art. 24 alin 1. a Codului fiscal.

Recomandăm de efectuat corectările necesare.

Capitolul 7. Auditul creditelor bancare pe termen lung

În rezultatul controlului surselor de finanțare atrase din exterior sub formă de credite pe termen lung s-a constatat că pe parcursul perioadei auditate SA „Tutun - CTC” la situația din 31.12.2009 avea în sold datorii financiare privind creditul bancar în valută națională conform contractului de credit nr. C09212 din 21.07.2008 cu termenul de rambursare pînă la 07.07.2010 încheiat cu BC „Moldova - Agroindbank” SA în suma de 5 000 000,00 lei și creditul bancar în valută națională conform contractului de credit nr. C09226 din 03.08.2009 cu termenul de rambursare pînă la 16.07.2010 încheiat cu BC „Moldova - Agroindbank” SA în suma de 20 000 000,00 lei. În timpul controlului au fost prezentate confirmările soldurilor pe credite bancare la situația de 31.12.2009 de la BC Moldova-Agroindbank SA.

Capitolul 8. Auditul datoriilor pe termen scurt privind facturile comerciale

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că soldul contului 521 „Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale” reflectat în cartea mare la situația din 31 decembrie 2009 constituie suma 18 395 966,91 lei, majorîndu-se cu 214 244,00 lei în comparație cu soldul format la situația din 01.01.2009 care constituie 18 181 723,00 lei și corespunde datelor sintetice și analitice din evidența financiară. La situația de 31.12.2009 s-a constatat că în soldul contului 521 „Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale” sunt reflectate datorii al căror termen de prescripție este expirat și anume “Telemidia Grup” SRL în sumă de 14 610,00 lei și “Tersam Grup” SRL în sumă de 289,76 lei.

8.1. Întreprinderea incorect a evaluat datoria față de furnizorul străin „Dilcom” LTT exprimată în valută străină (euro) la data încheierii perioadei de gestiune (31.12.2009). Conform datelor din registrele contabile și conform procesului-verbal de verificare a decontărilor reciproce datoria față de furnizor în valută străină (euro) constituie suma de 219 208,00 euro. Conform datelor din registrele contabile datoria față de furnizor în valută națională constituie suma de 3 877 454,84 lei. Însă, conform cursului oficial al Băncii Naționale a RM la situația din 31.12.2009, datoria față de furnizor în valută națională constituie 3 863 584,84 lei (219 208,00 euro * 17,6252 lei) sau cu 13 870,00 lei (3 863 584,84 - 3 877 454,84) mai mult decît soldul reflectat în evidența contabilă.

Recomandăm de respectat prevederile SNC 21 „Efectele variațiilor cursurilor valutare” pentru determinarea în valută națională a Republicii Moldova a echivalentului sumelor exprimate în valută străină.

Capitolul 9. Auditul datoriilor pe termen scurt calculate

9.1. Auditul datoriilor față de personal privind alte operații

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 532 „Datorii față de personal privind alte operații” reflectat în cartea mare constituie suma de 18 209,78 lei și corespunde datelor sintetice și analitice din evidența financiară și datelor reflectate în raportul financiar.

9.2. Auditul altor datorii pe termen scurt

În rezultatul controlului de audit la capitolul dat s-a constatat că la situația din 31.12.2009 soldul contului 539 „Alte datorii pe termen scurt” constituie suma de 2 560 016,00

lei, majorându-se în comparație cu soldul format la situația din 01.01.2009 cu suma de 584 673,00 lei și corespunde cu datele cărții mari, datele sintetice și analitice din evidența financiară și datele reflectate în raportul financiar. Datoriile cu termenul de prescripție expirat nu s-au constatat.

Tot aici menționăm că întreprinderea nu ne-a prezentat la control toate extrasele de cont confirmate de creditori. De exemplu, S.C.A. „TURCU & TURCU” cu suma datoriei 14 444,68 lei.

Întru confirmarea datoriilor, recomandăm să întocmiți extrase de cont semnate de ambele părți.

3.

Compartimentul II. Auditul datoriilor privind decontările cu bugetul

Capitolul I. Auditul taxei pe valoarea răugată la import de servicii

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-au constatat următoarele:

1.1. Întreprinderea nu a calculat și nu a declarat TVA la import de servicii la momentul achitării plății pentru serviciile de transport nerezidenților. Și anume:

Denumirea nerezidentului	Nr. și data invoice-ului	Suma serviciilor de transport, lei	Suma TVA
„Hertz Flavors International” GMBH	nr. 59364 din 20.10.2009	2 566,79	513,36
„Hertz Flavors International” GMBH	nr. 59593 din 19.11.2009	4 273,00	854,60
„Hertz Flavors International” GMBH	nr. 59643 din 23.11.2009	4 445,44	889,09
„Symetal Aluminium Foil Converting” SA	nr. 5527 din 04.09.2009	33 155,80	6 631,16
Hauni Maschinenbau	nr. 7185980 din 10.09.2009	8 214,43	1 642,87
Hauni Maschinenbau	nr. 7188179 din 13.10.2009	9 521,80	1 904,36
Total		62 177,26	12 435,45

Recomandăm de declarat și de achitat la buget suma TVA aferentă importului de servicii.

1.2. În luna septembrie 2009 a fost transferată suma de 22 224,93 dolari SUA (249 001,45 lei) pentru royalty (ordin de plată în valută străină nr. 5 din 08.09.2009) nerezidentului „Moren Group” SA. Întreprinderea a calculat și a declarat incorect TVA la import de servicii în sumă de 55 666,86 lei. Conform datelor auditului suma TVA ce urma a fi calculată și declarată constituie 55 333,66 lei ((249 001,45 lei + 27 666,86 lei (impozitul reținut la sursa de plată)) *20%). Astfel a fost calculat și declarat TVA la buget cu 333,00 lei mai mult (55 666,86 lei – 55 333,66 lei).

De asemenea, conform ordinului de plată în valută străină nr. 704 din 16.09.2009 a fost achitată suma de 4 203,36 euro (68 775,80 lei) „P. Lehmann Consulting” pentru servicii de consulting. Întreprinderea a calculat și a declarat incorect TVA la import de servicii în sumă de 15 130,69 lei. Conform datelor auditului suma TVA ce urma a fi calculată și declarată constituie 15 283,51 lei ((68 775,80 lei + 7 641,76 lei (impozitul reținut la sursa de plată)) *20%). Astfel a fost calculat și declarat TVA la buget cu 153,00 lei mai puțin (15 130,69 lei – 15 283,51 lei). În total în luna septembrie a fost declarat TVA la buget cu 180,00 lei mai mult (333,00 lei - 153,00 lei). Tot cu această sumă a fost majorată trecerea în cont a TVA pe serviciile procurate.

1.3. Conform ordinului de plată în valută străină nr. 722 din 13.10.2009 a fost efectuată plata în sumă de 40 200,00 ruble rusești (15 187,56) în folosul RSSP Rusia pentru servicii de perfecționare a cadrelor. Întreprinderea a calculat și a declarat incorect de la această sumă TVA

la import de servicii în mărime de 3 055,20 lei. În conformitate cu prevederile art. 111 din Codul fiscal pentru serviciile prestate în domeniul învățământului sau într-un alt domeniu similar de activitate locul livrării serviciilor se consideră locul prestării efective a serviciilor. Dat fiind faptul că serviciile de perfecționare a cadrelor au fost prestate în Rusia, ele nu constituie import de servicii și în acest caz lipsește obiectul impozabil pentru calculul TVA. Astfel, întreprinderea neîntemeiat a calculat, a achitat și a trecut în cont TVA în sumă de 3 055,20 lei.

Recomandăm de respectat prevederile Codului fiscal.

3.

1.4. Conform ordinului de plată în valută străină nr. 754 din 08.12.2009 a fost transferată suma de 38 173,46 euro (640 852,23 lei), inclusiv pentru servicii de transport 1 489,29 euro (25 002,05 lei) furnizorului străin Hauni Maschinenbau. Întreprinderea a calculat în evidența contabilă TVA la import de servicii în sumă de 5 096,30 lei la data de 10.12.2009, aplicând incorect cursul de schimb al monedei naționale față de valuta străină din această dată: $1\,489,29 \text{ euro} * 17,1097$ (cursul de schimb din 10.12.2009) * 20%. În conformitate cu prevederile art. 101(4) din Codul fiscal subiecții impozabili care importă servicii pentru desfășurarea activității de întreprinzător, achită TVA la momentul achitării plății pentru serviciul importat. Prin urmare, la calculul TVA la import de servicii întreprinderea urma să aplice cursul de schimb din data transferului, adică din 08.12.2009. Suma TVA la import de servicii urma să constituie 5 000,00 lei ($1\,489,29 \text{ euro} * 16,7879 * 20\%$).

Astfel de cazuri s-au constatat pe toată perioada supusă controlului.

Recomandăm de efectuat corectările corespunzătoare la acest capitol și de respectat prevederile Codului fiscal.

Capitolul 2. Reținerile din veniturile nerezidentului obținute în Republica Moldova

În rezultatul controlului de audit la acest capitol dat s-au constatat următoarele:

2.1. Întreprinderea nu a reținut impozitul pe venit la sursa de plată din sumele achitate în folosul nerezidenților pentru serviciile de transport. De exemplu, conform invoice-urilor nr. 59593 din 19.11.2009 și nr. 59643 din 23.11.2009 întreprinderii i-au fost acordate servicii de transport de către furnizorul străin „Hertz Flavors International” GMBH în sumă de 4 273,00 lei (258,00 Euro) și 4 445,44 lei (270,00 euro), respectiv.

În conformitate cu prevederile art. 71 lit. m) din Codul fiscal, veniturile nominalizate, se consideră venituri ale nerezidentului obținute în Republica Moldova. Potrivit art. 91 din Codul fiscal, la efectuarea plății în folosul nerezidentului pentru serviciile date, se reține un impozit în mărime de 10%. Prin urmare, întreprinderea și-a micșorat datoria față de buget cu suma impozitului care urma a fi reținut.

Recomandăm de efectuat corectările corespunzătoare, în caz contrar Societatea riscă să fie amendată în conformitate cu prevederile art. 228 alin (1) și art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal Titlul V „Administrarea Fiscală”.

2.2. În luna decembrie 2009 întreprinderea a reflectat la cheltuieli suma de 5 502,99 lei ce reprezintă calculul impozitului pe venit în mărime de 10%, care urma a fi reținut de la nerezidenți la achitarea pentru serviciile de transport. Suplimentar, de la această sumă a fost incorect calculat și declarat la buget impozitul pe venit în mărime de 15% - 823,00 lei ($5\,502,99 \text{ lei} * 15\%$), în baza art. 91 (1) din Codul fiscal. Conform art. 91 din Codul fiscal, impozitul în mărime de 15% se reține din plățile direcționate spre achitare nerezidentului în formă monetară și nemonetară acordate acestuia, a căror sumă nu este deductibilă în scopuri fiscale. Dat fiind faptul că cheltuielile de transport au fost suportate și achitate în cadrul desfășurării activității de întreprinzător, impozitul în mărime de 15% din aceste plăți nu se reține. Astfel, au fost majorate neîntemeiat cheltuielile anului 2009 cu suma dată.

Recomandăm de analizat cele expuse mai sus și de efectuat corectările necesare la acest capitol și totodată de respectat prevederile Codului fiscal.

Capitolul 3. Reținerea finală a impozitului din unele tipuri de venituri, art. 90¹ (3¹)

În rezultatul controlului de audit la acest capitol s-a constatat că întreprinderea nu a efectuat reținerea finală a impozitului în mărime de 15% din plățile îndreptate spre achitare persoanei fizice. Conform ordinului de plată din 12.12.2009 SA „Tutun-CTC” a efectuat plata în folosul fostei angajate Baziuc Adriana în mărime de 73 000,00 lei. De la suma dată întreprinderea nu a reținut impozitul în mărime de 15%. Conform încheierii Judecătorei Strășeni din 11.11.2009 întreprinderea a achitat dnei Baziuc Adriana suma dată, care constituie despăgubirea pentru absența forțată de la muncă de la data concedierii pînă la data tranzacției, compensarea prejudiciului moral și alte pretenții ale acțiunii. Însă, conform prevederilor art. 90¹ alin. (3¹) lit.b) din Codul Fiscal întreprinderea urma să efectueze reținerea finală a impozitului în mărime de 15% din plățile îndreptate spre achitare persoanelor fizice, în formă monetară și nemonetară, a căror sumă nu este deductibilă în scopuri fiscale și nu este calificată ca venit impozabil pentru persoanele fizice, în conformitate cu art. 18. Suma respectivă, precum și suma impozitului reținută în baza art. 90¹ alin. (3¹) lit.b) din Codul fiscal se reflectă în *Darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitului pe venit reținut din acesta (forma IRV 08)- anexa nr. 1 la Ordinul IFPS „Privind aprobarea formularelor ce atestă reținerea impozitului pe venit la sursa de plată” nr. 676 din 14.12.2007 în rîndul nr. 44 NED a).*

Capitolul 4. Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător

În rezultatul controlului capitolului dat s-a constatat următoarele:

4.1. În rîndul 1201 „Impozitul în mărime de 15% din suma depășirii limite pentru cheltuielile aferente donațiilor în scopuri filantropice sau celor de sponsorizare conform art. 90² din Codul Fiscal (rîndul 03025 + 03037 – 050)*15%)” a declarației forma VEN 08 întreprinderea a reflectat suma de 14 817 lei. Însă, conform datelor Declarației cu privire la impozitul pe venit în rîndul dat urma să fie reflectată suma de zero lei (0 lei + 18 793,00 lei – 18 793,00 lei) *15%. Astfel, constatăm faptul că întreprinderea a calculat și a achitat în plus impozitul în sumă de 14 817,00 lei. Prin urmare întreprinderea neîntemeiat și-a majorat cheltuielile perioadei de gestiune cu suma de 14 817,00 lei, care la rîndul său au influențat incorect la corectitudinea determinării rezultatului financiar pentru anul 2009.

Anexa 1D „Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale” la Declarația cu privire la impozitul pe venit forma VEN 08 (pe viitor anexa 1D)

4.2. În rîndul 0206 coloana 2 al anexei 1D a fost reflectat incorect venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe în scopuri financiare în mărime de 288 118,00 lei. Întreprinderea a determinat acest rezultat în parte pe fiecare categorie de proprietate, însă atât venitul cît și pierderea din vânzarea mijloacelor fixe se determină pe fiecare mijloc fix în parte. Prin urmare, Vă recomandăm să determinați atât venitul cît și pierderea de la realizarea mijloacelor fixe pe fiecare mijloc în parte și în cazul obținerii venitului de reflectat în coloana 2 al anexei 1D, iar în cazul obținerii pierderii din vânzarea mijloacelor fixe urmează de reflectat în rîndul 03020 coloana 2 al anexei 2D. În rîndul 0206 coloana 3 al anexei 1D a fost reflectat incorect venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe în scopuri fiscale în sumă de 1 150 517,00 lei. Însă în conformitate cu prevederile Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale nr. 289 din 14.03.2007, se constată venit în scopuri fiscale numai în cazul cînd la sfîrșitul perioadei de gestiune baza valorică indică un rezultat negativ pe categoria de proprietate. Prin urmare societatea în colonița 3 nu urma să reflecte nici o sumă. Astfel, societatea neîntemeiat și-a majorat baza impozabilă aferentă anului 2009.

Anexa 2D "Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale" la Declarația cu privire la impozitul pe venit forma VEN 08 (pe viitor anexa 2D)

4.3. În rîndul 0302 „Cheltuieli de delegații” întreprinderea nu a reflectat toate cheltuielile de deplasare care au fost suportate pe parcursul anului 2009 și anume:

- asigurarea auto, bilet avia – 10 018,68 lei;
- combustibil – 3 370,27 lei.

Această neconformitate nu a influențat la determinarea venitului impozabil pentru anul 2009.

4.4. În col. 3 rîndul 0304 „Cheltuieli de reprezentanță” întreprinderea a inclus incorect următoarele cheltuieli:

- 23 240,95 lei - cheltuieli de deservire a reprezentantului companiei elvețiene „P.Lehman Consulting”;
- 29 116,67 lei - cheltuielile de deservire a manifestației eventis „Marengo”;
- 78,90 lei – cheltuielie de deservire a Centrului de acreditare.

După cum a fost menționat și în scrisoarea către conducerea SA „Tutun-CTC” privind rezultatele controlului de audit pentru 8 luni ale anului 2009, cheltuielie de deservire a reprezentantului companiei elvețiene „P.Lehman Consulting” în sumă de 23 240,95 lei nu reprezintă cheltuieli de reprezentanță și ele urmau a fi reflectate în componența cheltuielilor generale și administrative.

Cît privește cheltuielile de deservire a manifestației eventis „Marengo” în sumă de 29 116,67 lei și cheltuielile de deservire a Centrului de acreditare în sumă de 78,90 lei, acestea au fost ajustate în scopuri fiscale în rîndul 03036 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător”. Dat fiind faptul că aceste cheltuieli nu se conformă prevederilor art. 24 (1) din Codul fiscal, ele urmează a fi ajustate în rîndul 03036 din declarație și excluse din rîndul 0304.

De asemenea întreprinderea a ajustat în scopuri fiscale în rîndul 0304 „Cheltuieli de reprezentanță” cheltuieli de deservire în sumă totală de 41 181,00 lei care au fost ajustate în scopuri fiscale și în rîndul 03036 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător”. Prin urmare întreprinderea a corectat această sumă de două ori în scopuri fiscale.

4.5. În rîndul 03011 coloana 3 din anexa 2D au fost reflectate cheltuielile de reparație a mijloacelor fixe recunoscute în scopuri fiscale în sumă de 3 123 382,00 lei. Însă în rezultatul controlului s-a constatat că pe parcursul anului 2009 întreprinderea a efectuat cheltuieli privind investițiile capitale ce au fost capitalizate în sumă de 638 099,71 lei după cum urmează :

- 1) 385 200,91 lei – investiții capitale efectuate la mijloacul fix „clădirea secției mecanice cu reconstrucție” cu nr. de uinventar 10 137 ;
- 2) 4 666,67 lei - investiții capitale efectuate la mijloacul fix „gard de beton” cu nr. de inventar 12 535 ;
- 3) 248 232,19 lei - investiții capitale efectuate la mijloacul fix „rețea de apeduct” cu nr. de inventar 11 042;

Toate aceste lucrări au fost incorect introduse în coloana “Intrări” în “Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categoriile de proprietate și a uzurii în scopuri fiscale pentru perioada de gestiune” ca obiecte aparte. Luînd în considerație că, aceste lucrări reprezintă cheltuieli de reparație a obiectelor care deja sunt puse în exploatare, întreprinderea urma să califice lucrările menționate în scopuri fiscale ca cheltuieli de reparație capitală, care la rîndul său se permit deducerii în scopuri fiscale conform prevederilor alin. (8) lit.a) art. 27 din Codul fiscal.

4.6. În rîndul 03012 coloana 3 din anexa 2D a fost reflectată incorect suma uzurii calculate în scopuri fiscale în mărime de 24 729 064,00 lei. Este necesar de menționat că asupra determinării incorecte a sumei uzurii în scopuri fiscale a influențat următoarele momente:

- a) Societatea incorect a reflectat în „Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categoriile de proprietate și a uzurii în scopuri fiscale pentru perioada de gestiune” (pe viitor registrul) suma intrărilor în valoare de 19 033 531,46 lei. Această sumă cuprinde și valoarea cheltuielilor de reparație capitală în mărime de 638 099,71 lei. Însă, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale nr. 289

din 14.03.2007 și conform prevederilor alin.(8) lit.a) art.27 din Codul fiscal, la deducere se recunosc cheltuielile pentru reparația proprietății, dacă cheltuielile suportate pe parcursul perioadei fiscale nu depășesc norma stabilită în articolul 27 din Codul fiscal din baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune. Dacă cheltuielile suportate pe parcursul perioadei fiscale pentru reparația proprietății depășesc norma stabilită în articolul sus menționat, suma depășirii urmează a fi reflectată la majorarea bazei valorice a categoriei respective de proprietate. Tot aici menționăm că întreprinderea incorect a calificat în scopuri fiscale mijlocele fixe, costul cărora este mai mic ca 3 000,00 lei, și anume în luna decembrie anul 2009 au fost date în exploatare mijloace fixe „treker” în număr de 36 de obiecte costul fiecăruia fiind de 2 965,25 lei în valoare de 106 744,32 lei.

b) În „Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale pentru perioada de gestiune” în rubrica 13 „Realizare” întreprinderea a reflectat suma de 2 153 423,07 lei. Însă în suma dată întreprinderea incorect a inclus suma de 18 044,00 lei care reprezintă venitul din realizarea activelor de capital – terenul cu suprafața de 1,0387 ha s. Gura Galbenă, care a fost realizat în luna ianuarie anul 2009.

c) Societatea incorect a reflectat în rubrica „Casare” baza valorică ajustată a următoarelor mijloace fixe: sera nr. 1; sera nr. 2; sera nr. 3; sera nr. 4 din s. Gura Galbenă r. Briceni, care au fost incorect casate în evidența contabilă și totodată este necesar de subliniat faptul că lipsește permisiunea Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare al R.M de scoatere de la balanța societății a activelor date. Totodată întreprinderea a reflectat în registru în coloana intrări costul mijloacelor fixe – sere care au fost instalate la PCT Glodeni. Însă, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale nr. 289 din 14.03.2007 întreprinderea urma să califice aceste cheltuieli de modernizare ca reparație capitală dar nu ca intrări noi de mijloace fixe. Totodată menționăm că deducerea în scopuri fiscale a cheltuielilor de reparație se permite în conformitate cu prevederile alin.(8) lit.a) art.27 din Codul fiscal. (vezi capitolul 2. Auditul mijloacelor fixe și a uzurii lor)

d) În baza procesului verbal de lichidare a mijloacelor fixe în luna decembrie anul 2009 întreprinderea a casat în evidența contabilă autoturismul Dacia Logan CTC-122, care a fost deteriorat complet în rezultatul unui accident de circulație. Însă în Registrul societatea nu a reflectat baza valorică ajustată a acestui mijloc fix. Prin urmare, **Vă recomandăm să determinați** baza valorică ajustată a acestui mijloc fix conform prevederilor Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale nr. 289 din 14.03.2007 și să reflectați în registru în rubrica „Alte ieșiri” această bază.

Prin urmare, aceste neconformități au influențat asupra determinării corecte a bazei valorice mijloacelor fixe în scopuri fiscale la sfârșitul perioadei de gestiune și totodată asupra determinării corecte a uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale.

4.7. În rîndul 03026 „Suma cheltuielilor neconfirmate documentar” nu au fost reflectate toate cheltuielile neconfirmate documentar. De exemplu:

- servicii notariale și serviciile Camerei Înregistrării de Stat – 792,00 lei (decont de avans nr. 1 din 15.07.2009, nr. 1 din 28.09.2009, nr. 1 din 07.10.2009);
- expertiza Dispensariatului de narcologie – 101,00 lei (decont de avans nr. 1 din 22.07.2009);
- cheltuieli poștale – 490,20 lei (decont de avans din 14.12.2009, decont de avans nr. 3 din decembrie 2009 – Filiala Glodeni); etc.

Recomandăm de revăzut toate cheltuielile anului 2009 care au fost suportate în scopuri de antreprenariat, dar care nu sunt confirmate documentar și de ajustat în rîndul 03026.

De asemenea s-a constatat că în rîndul 03026 au fost incluse incorect cheltuieli de reprezentare neconfirmate documentar în sumă de 2 200,00 lei, care au fost decontate în baza procesului verbal din 17.02.2009 (anexat la decontul de avans nr. 1 din 23.02.2009). Dat fiind faptul că alte documente justificative care ar confirma aceste cheltuieli lipsesc (ordinul conducătorului întreprinderii, emis în baza înțelegerilor prealabile ale părților (programelor, acordurilor, scrisorilor, faxurilor etc.; informațiile referitoare la rezultatele vizitei și darea de seamă asupra cheltuielilor efectuate, justificate documentar), suma de 2 200,00 lei urmează a fi

ajustată în scopuri fiscale în rîndul 03036 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător”.

4.8. În rîndul 03036 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător” întreprinderea a reflectat suma de 5 248 788,00 lei. Însă în rezultatul controlului s-a constatat următoarele:

4.8.1. În rîndul 03036 a fost inclusă plata pentru nocivitate supra normă în sumă de 36 998,82 lei. Însă menționăm că suma dată a fost corectată în scopuri fiscale de către întreprindere prin rîndul 03029 „Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale”. Prin urmare întreprinderea a corectat această sumă de două ori în scopuri fiscale.

3. Analogic întreprinderea a reflectat în rîndul 03036 cheltuielile aferente taxelor de aderare și cotezații de membru în sumă de 33 275,00 lei, care concomitent a fost corectată în scopuri fiscale de către întreprindere prin rîndul 03040 „Cheltuieli aferente taxelor de aderare și cotezații de membru destinate activității patranatelor”.

4.8.2. În rîndul 03036 întreprinderea nu a reflectat serviciile de publicitate în revista „AQUARELLE” în sumă de 96 587,19 lei inclusiv TVA în sumă de 16 097,87 lei cu titlul “Яна Яниева в жизни мне встречаются только хорошие люди” acordate de către SRL „Pares Net”. Reieșind din prevederile Legii cu privire la publicitate nr. 1227-XII din 27.06.1997 și subclasa 74.40.0 din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei (CAEM) și prevederile SNC 2 „Stocuri de mărfuri și materiale”, concluzionăm că cheltuielile date nu reprezintă cheltuieli de reclamă.

De asemenea menționăm că cheltuielile date nu sunt deductibile în scopuri fiscale, deoarece nu se conformă întocmai prevederilor art. 24 alin. (1) din Codul fiscal.

4.8.3. Pe parcursul anului 2009 ICS „Leogrant” SRL a acordat societății servicii de deservire a manifestării EVENT MARENGO în sumă de 114 365,00 lei inclusiv TVA în sumă de 19 060,83 lei, care nu sunt deductibile în scopuri fiscale, deoarece nu se conformă întocmai prevederilor art. 24 alin. (1) din Codul fiscal. (vezi capitolul “Auditul altor datorii pe termen scurt” din scrisoarea expediată anterior cu privire la rezultatele controlului de audit al rapoartelor financiare pentru perioada ianuarie - august anul 2009)

4.8.4. În rîndul 03036 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător” nu au fost reflectate primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în mărime de 3,5% calculate de angajator de la depășirile plafonului-limită de cazare și normelor de ziurnă în sumă de aproximativ 678,00 lei.

4.8.5. În coloana 2 rîndul 03036 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător” întreprinderea nu a reflectat suma de 104 955,90 lei. Conform deciziei Curții Supreme de Justiție nr. 2 ra -1578/09 din 29.10.2009 întreprinderea a calculat și a achitat salariul mediu, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prima de asigurări obligatorii de asistență medicală calculată pentru absența forțată de la lucru pentru perioada anului 2009 a dnei Polina Gavrilița. Dat fiind faptul că angajatorul a încălcat normele legislative în vigoare, prevederile Codului Muncii, a Republicii Moldova, concediind ilegal salariatul, și prin hotărîrea instanței de judecată, s-a decis de a-l restabili în funcția deținută și de a suporta cheltuielile date, întreprinderea incorect a calificat aceste cheltuieli ca necesare și ordinare. Menționăm că în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente inopozitului pe venit, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 77 din 30.01.2008, cheltuielile ordinare și necesare reprezintă cheltuielile, caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activități de întreprinzător, fără de care este imposibil de a face business, care sunt definite atît cu indici calitativi, cît și cu indici cantitativi.

Reieșind din cele relatate mai sus, constatăm că cheltuielile date nu se conformă prevederilor art. 24 alin (1) al Codului fiscal și prin urmare urmau a fi corectate în scopuri fiscale în rîndul 03036 col. 2 anexa 2D la declarația forma VEN 08 pentru anul 2009.

Tot aici ținem să menționăm că întreprinderea a calculat și a achitat salariatului Polina Gavrilița salariul mediu pentru absența forțată de la lucru și contribuții de asigurări sociale de stat

obligatorii-în mărime de 179 312,36 lei pentru perioada anilor 2007-2008. Cît privește corectarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anii 2007-2008, Vă informăm că în conformitate cu prevederile art. 188 alin 4) din Codul fiscal, darea de seamă fiscală corectată nu va fi luată în considerație și prin urmare, nu va fi modificată darea de seamă precedentă, dacă cea corectată a fost prezentată:

- a) mai tîrziu de data stabilită pentru prezentarea dării de seamă de perioada fiscală următoare, dacă legislația fiscală nu prevede altfel;
- b) după anunțarea unui control fiscal;
- c) pe o perioadă supusă unei verificări documentare sau după ea.

3.

Vă recomandăm de ținut cont de toate recomandările expuse mai sus, în caz contrar în cazul micșorării venitului impozabil declarat de către contribuabil care aplică cota zero la impozitul pe venit întreprinderea poate fi sancționată în conformitate cu prevederile art. 260(5) din Codul fiscal.

Atragem atenția D-stră la următorul moment:

Complectarea declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2009 a fost verificată selectiv în baza documentelor prezentate la control.

GENERALIZARE

Ținem să menționăm că în prezentul raport au fost reflectate neconformitățile constatate pentru perioada supusă controlului și care în opinia noastră, contravin actelor normative și legislative în vigoare.

În scopul sporirii nivelului controlului intern, **recomandăm** să examinați propunerile expuse în scrisoarea către conducere privind rezultatele controlului de audit.

Totodată, atragem atenția că la compartimentele supuse controlului, care nu sunt reflectate în prezenta scrisoare, nu s-au constatat devieri și abateri de la legislația în vigoare.

„Audit-Concret” SA

Șeful echipei – auditor

Certificat seria AG nr. 000153 din 08.02.2008

Natalia Voloșciuc

Auditor

Certificat seria AG nr. 000178 din 08.02.2008

Victoria Furculița

Asistent auditor

Negrescu Svetlana

Asistent auditor

Ceban Larisa