

Raportul auditorului independent

Pentru conducerea proiectului de „Modernizare a administrării fiscale”

Opinia

Am auditat Situația financiară a Proiectului de "Modernizare a Administrării Fiscale" - finanțat de Asociația Internațională de Dezvoltare ("IDA") și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BIRD"), în conformitate cu Acordul 5829-MD și respectiv Acordul 8625-MD, în continuare ("Proiectul") care cuprinde bilanțul la situația din 31 decembrie 2018, rezumatul surselor și utilizărilor fondurilor și situația contului pentru perioada cuprinsă între 25 ianuarie 2017 și 31 decembrie 2018 și note care cuprind politici contabile semnificative și alte informații explicative (numite ca "Situațiile financiare ale proiectului").

În opinia noastră, fișele financiare anexate la proiect, sunt elaborate sub toate aspectele existente, în conformitate cu baza de contabilitate descrisă în anexa nr. 2 „Situațiile financiare ale proiectului”.

Constatări pentru opinie

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în conformitate cu aceste standarde sunt descrise în continuare în secțiunea *Responsabilitățile auditorilor pentru auditul situațiilor financiare ale proiectului* din prezentul raport.

Suntem independenți de Proiect în conformitate cu *Codul de etică al contabililor profesioniști ("Codul IESBA")* și cu cerințele etice relevante pentru auditul privind Situațiile financiare ale Proiectului din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a servi drept temei pentru crearea opiniei noastre.

Subiectul prioritar - baza contabilității și restricții în aplicare

Atragem atenția asupra Anexei nr. 2 „Situțiile financiare ale proiectului”, care descrie baza contabilității. Situațiile financiare ale Proiectului sunt întocmite numai în scopul respectării prevederilor contractelor de finanțare IDA 5829-MD și IBRD 8625-MD încheiate între Guvernul Republicii Moldova și "BIRD" și "IDA" la data de 28 iunie 2016. Astfel, situațiile financiare ale proiectului ar putea să nu fie utile în alt scop.

Raportul nostru este destinat exclusiv conducerii proiectului de "Modernizare a administrării fiscale". Raportul nostru nu poate să fi utilizat de alte părți, decât de către conducerea Proiectului de "Modernizare a Administrării Fiscale". Opinia noastră în acest sens este definitivă.

Responsabilitățile conducerii și ale responsabililor de administrarea situațiilor financiare ale proiectului

Conducerea este responsabilă de întocmirea rapoartelor financiare ale Proiectului în conformitate cu principiile de contabilitate descrise în Anexa nr. 2 „Situțiile Financiare ale Proiectului”, de acceptarea evidenței contabile și de un control intern pe care îl consideră oportun la întocmirea rapoartelor financiare ale proiectului, în scopul evitării denaturărilor semnificative, fie din cauza fraudelor, fie a erorilor.

În procesul de elaborare a rapoartelor financiare ale proiectului, conducerea este responsabilă de evaluarea evidenței contabile, prezentarea, după caz, a aspectelor legate de activitatea continuă și utilizarea principiilor de contabilitate, cu excepția cazului în care conducerea intenționează fie să încheie Proiectul, fie să înceteze operațiunile. Persoanele responsabile de administrare, monitorizează procesul de raportare financiară a Proiectului.

Responsabilitățile auditorilor pentru auditul situațiilor financiare ale proiectului

Obiectivele noastre sunt bazate pe obținerea unei certitudini privind situațiile financiare ale proiectului per ansamblu, dacă sunt lipsite de denaturări semnificative, fie din cauza unei fraude sau a unei erori și să emită un raport de audit care să conțină opinia noastră.

Încrederea rezonabilă reprezintă un nivel înalt de încredere, dar aceasta nu garantează că un audit efectuat în conformitate cu ISA va identifica întotdeauna o denaturare semnificativă, în cazul în care aceasta există.

Inexactități pot apărea din cauza fraudelor sau erorilor și sunt considerate esențiale, dacă în mod individual sau în ansamblu, acestea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor rapoarte financiare ale proiectului.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, efectuăm evaluare profesională și menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului. Noi de asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă ale rapoartelor financiare aferente proiectului, fie datorită fraudei sau erorilor, elaborăm și realizăm procedurile de audit care răspund acestor riscuri, precum și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă care rezultă din fraudă este mai mare decât cel care rezultă din eroare, deoarece fraudă poate implica coluziune, falsificare, omisiuni intenționate, denaturări sau neimplementarea controlului intern.

- Obținem o claritate în partea ce ține de controlul intern relevant pentru audit, în scopul elaborării procedurilor de audit relevante, dar nu și în scopul exprimării opiniei privind eficacitatea controlului intern al Proiectului.
- Evaluăm oportunitatea politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a informațiilor aferente făcute de conducere.
- În concluzie, se va stabili dacă este eficientă utilizarea de către conducere a principiilor de contabilitate și, în baza dovezilor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau de condiții care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ activitatea. Dacă concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul de audit asupra informațiilor aferente rapoartelor financiare ale Proiectului sau, dacă aceste constatări sunt inoportune, să modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe constatările de audit obținute până la data emiterii raportului. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina încetarea activității proiectului.

Noi colaborăm cu conducerea proiectului referitor la, scopul și programul auditului, constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le identificăm în timpul auditului.

Alte chestiuni

Auditul a fost efectuat pentru a aduce la cunoștință conducerii Proiectului de „Modernizare a administrării fiscale” acele probleme pe care trebuie să le relatăm într-un raport de audit și nu cu alt scop. În limitele prevederilor legale, nu acceptăm și nu ne asumăm răspundere față de nimeni altul decât de conducere Proiectului de „Modernizare a administrării fiscale” pentru activitatea noastră de audit, pentru acest raport și pentru opinia pe care am expus-o.

KPMG Moldova S.R.L.

Chișinău, Republic of Moldova

24 April 2019

