

**KPMG Moldova S,R.L.**  
171\1 Bd. Ștefan cel Mare  
Etajul 8, MD-2004  
Chișinău  
Republica Moldova  
Tel: +373 (22) 580 580  
Fax: +373(22) 540 499  
[www.kpmg.md](http://www.kpmg.md)

## Raportul auditorului independent

### Conducerii Serviciului Fiscal de Stat din Moldova

#### Opinie

Am auditat Situațiile financiare ale proiectului de modernizare a administrației fiscale - finanțat de Asociația Internațională de Dezvoltare (AID) și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) în conformitate cu Acordul 5829-MD și respectiv Acordul 8625-MD, (Proiectul), care cuprinde bilanțul la 31 decembrie 2020, Rezumatul surselor și utilizărilor fondurilor și extrasul de cont desemnat pentru perioada 01 ianuarie 2020 - 31 decembrie 2020 și note, cuprinzând politici contabile semnificative și alte informații explicative (denumite împreună „Situatii financiare ale proiectului”).

În opinia noastră, situațiile financiare aferente proiectului sunt pregătite, sub toate aspectele materiale, în conformitate cu baza contabilă descrisă în nota 2 la Situațiile financiare ale proiectului.

#### Baza opiniei

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitățile noastre, în conformitate cu aceste standarde, sunt descrise în continuare, în secțiunea Responsabilitățile auditorilor pentru auditul situațiilor financiare ale proiectului. Suntem independenți de proiect în conformitate cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), împreună cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul nostru aferent Situațiilor financiare ale proiectului în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA. Credem că dovezile de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră.

#### Accentul materiei - Baza Contabilității și Restricționarea Utilizării

Atragem atenția asupra notei 2 la Situațiile financiare ale proiectului, care descrie baza contabilității. Situațiile financiare ale proiectului sunt întocmite exclusiv în scopul respectării condițiilor din acordurile de finanțare AID 5829-MD și BIRD 8625-MD

semnate între Guvernul Republicii Moldova și BIRD și AID la 28 iunie 2016. Ca urmare, Situațiile financiare ale proiectului ar putea să nu fie adecvate pentru un alt scop.

Raportul nostru este destinat exclusiv managementului Serviciului Fiscal de Stat din Moldova. Raportul nostru nu ar trebui să fie folosit de alte părți, altele decât managementul Serviciului Fiscal de Stat din Moldova. Alte părți care aleg să utilizeze sau să se bazeze pe acest raport, vor face acest lucru pe propria răspundere și discreție. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest capitol.

### **Responsabilitățile conducerii și ale celor însărcinați cu guvernanta pentru Situațiile financiare ale proiectului**

Conducerea este responsabilă de pregătirea Situațiilor financiare ale proiectului în conformitate cu baza contabilă descrisă în nota 2 la Situațiile financiare ale proiectului, de acceptabilitatea bazei contabilității și de controlul intern pe care conducerea le stabilește, ca fiind necesare pentru a permite pregătirea Situațiilor financiare ale proiectului și care nu conțin denaturări semnificative, fie din cauza fraudei, fie a erorii.

La pregătirea Situațiilor financiare ale proiectului, conducerea este responsabilă de evaluarea relevantă a principiului continuității activității prin prisma contabilității, dezvăluind, după caz, aspecte legate de continuarea activității și utilizarea principiului continuității contabilității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează fie să lichideze proiectul, fie să înceteze operațiunile sau nu are altă alternativă realistă decât să realizeze aceste aspecte.

Cei însărcinați cu guvernanta sunt responsabili de supravegherea procesului de raportare financiară a proiectului.

### **Responsabilitățile auditorului pentru Situațiile financiare ale proiectului**

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că Situațiile financiare ale proiectului în ansamblu sunt lipsite de denaturări semnificative, indiferent dacă sunt datorate fraudei sau erorilor și de a emite un raport al auditorilor care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat în conformitate cu SIA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Declarațiile greșite pot apărea din fraude sau erori și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, s-ar putea aștepta în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza prezentelor Situații financiare ale proiectului.

Ca parte a unui audit în conformitate cu SIA-urile, exercităm judecată profesională și menținem scepticism profesional pe tot parcursul auditului. De asemenea noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare ale proiectului, indiferent dacă este vorba de fraudă sau eroare, concepem și efectuăm proceduri de audit care răspund acestor riscuri și obținem dovezi care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraude este mai mare decât pentru una rezultată din eroare, deoarece fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, denaturări sau suprascrierea controlului intern.

- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit pentru a proiecta proceduri de audit care sunt adecvate în circumstanțe, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al proiectului.
- Evaluăm caracterul adecvat al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente făcute de conducere.
- Concluzionăm, după caz, cu privire la caracterul adecvat al utilizării de către management a principiului continuității activității pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care ar putea pune dubii semnificative asupra acestui principiu. Dacă concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul auditorilor noștri cu privire la constatările aferente din situațiile financiare ale proiectului sau dacă aceste dezvăluiri sunt inadecvate pentru a ne modifica opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorilor noștri. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot face ca Proiectul să înceteze buna derulare.

Comunicăm cu cei responsabili de governanța în ceea ce privește, printre altele, domeniul de aplicare și calendarul planificat al auditului și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le identificăm în timpul auditului nostru.

KPMG Moldova S.R.L.  
Republica Moldova , Chișinău  
1 iulie 2021