

**KPMG Moldova S.R.L**

**Bulevardul Ștefan cel Mare nr. 171/1**

**Et.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**

#### **Opinia**

Am audiat Situația Financiară a Proiectului de modernizare a administrării fiscale – finanțat de Asociația Internațională de Dezvoltare (AID) și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) în corespundere cu Acordul nr. 5829-MD și Acordul 8625-MD, în continuare (Proiect), care cuprinde Bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2019, Rezumatul surselor și utilizărilor fondurilor pentru perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2019 și anexele care cuprind politici contabile semnificative și alte informații explicative (numite „Situațiile financiare ale proiectului”).

În opinia noastră, Situațiile financiare ale proiectului 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 realizat auditul în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitățile noastre în conformitate cu acest standard sunt descrise în continuare în *Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare ale proiectului* din secțiunea Situații financiare ale proiectului din raport.

Suntem independenți de Proiect în conformitate cu *Codul de etică al contabililor profesioniști ("Codul IESBA")* (inclusiv standardele internaționale independente), 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 oferi drept temei pentru crearea opiniei noastre.

## **Subiectul prioritar - Bazele 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 AID 5829-MD și BIRD 8625-MD încheiate între Guvernul Republicii Moldova și „AID” și „BIRD” la 26 iunie 2016. Ca rezultat, Situațiile financiare ale proiectului ar putea fi nepotrivite pentru un alt scop.

Raportul nostru este destinat exclusiv conducerii Serviciului Fiscal de Stat. Raportul nostru nu urmează a fi utilizat de alte părți decât de conducerea Serviciului Fiscal de Stat. Opinia noastră în acest sens nu poate fi modificată.

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile pentru Situațiile financiare ale proiectului**

Conducerea este responsabilă de elaborarea rapoartelor financiare ale proiectului în corespundere cu principiile de contabilitate descrise în Anexa nr. 2 „Situțiile financiare ale proiectului”, de acceptarea evidenței contabile și de un control intern pe care conducerea îl stabilește ca fiind necesar la întocmirea rapoartelor financiare ale proiectului, care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie ca urmare a unei fraude sau a unei erori.

La elaborarea rapoartelor financiare ale proiectului, conducerea este responsabilă pentru evaluarea relevanței bazei de contabilitate continuă, dezvăluirea, după caz, a unor contorizări legate de continuitatea activității și utilizarea bazei de contabilitate continuă, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze proiectul sau să înceteze operațiunile sau nu are o alternativă realistă decât să procedeze astfel.

Persoanele responsabile de conducere sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară.

## **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 SIA 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 SIA, 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.
- Concluzionăm, după caz, eficiența utilizării 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 conexe 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.

Comunicăm cu cei responsabili de guvernare, printre altele, 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 Serviciului Fiscal de Stat acele subiecte 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 conducerea Serviciului Fiscal de Stat pentru activitatea noastră de audit, pentru acest raport și pentru opinia pe care am expus-o.

KPMG Moldova SRL  
Chișinău, Republica Moldova  
19 august 2020