

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Catre Ministerul Mediului, Apelor si Padurilor (fost Ministerul Apelor si Padurilor) –
Unitatea de Management al Proiectului (UMP) Controlul Integrat al Poluarii cu
Nutrienti, finantat prin imprumutul BIRD 8597-RO**

Raport cu privire la auditul rapoartele financiare ale proiectului

Opinie

Am auditat Rapoartele Financiare ale Proiectului privind Controlul Integrat al Poluarii cu Nutrienti, care cuprind situatia fondurilor primite si a fondurilor utilizate, situatia cheltuielilor, situatia financiara a imprumutului, situatia contului de trezorerie si alte note explicative pentru perioada 01 ianuarie 2020 – 31 decembrie 2020. Proiectul este finantat de Banca Internatională pentru Reconstructie si Dezvoltare (BIRD) prin Creditul nr. 8597 – RO semnat la 14 aprilie 2016, ratificat prin HG nr.46 din data de 03 aprilie 2017.

In opinia noastra, Rapoartele Financiare anexate la data de 31 decembrie 2020, sunt pregatite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu baza de proceduri contabile si pentru a indeplini Conditiiile Generale pentru imprumuturi emise de BIRD.

Bazele unei opinii

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), incluzand ISA 800 – „*Auditul situatiilor financiare intocmite in conformitate cu cadrele de raportare cu scop special*” si in conformitate cu cerintele corespunzatoare ale BIRD. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Proiect, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

Principii contabile si Restrictii cu privire la utilizare si distributie

Atragem atentia asupra *Notei 5* a Rapoartelor Financiare ale Proiectului, care descriu politicile contabile si bazele pregatirii. Situatiile financiare sunt pregatite pentru a asista Proiectul in indeplinirea cerintelor contractuale asumate. In consecinta, Situatiile financiare ar putea sa nu fie potrivite pentru un alt scop. Raportul nostru este destinat exclusiv UMP si BIRD si nu ar trebui distribuit altor parti decat UMP sau BIRD. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Stadiul Proiectului

Atragem atenția asupra „Informațiilor generale ale situațiilor financiare ale proiectului” - „Informații generale”, unde se menționează că termenul limită al proiectului este 31 martie 2022, cu o perioadă de grație de patru luni până la 31 iulie 2022. La 31 decembrie 2020, Unitatea de Management a Proiectului trebuie să absoarbă în continuare suma de 29.740.472 EUR din 48.000.000 EUR. Ministerul a solicitat Bancii Mondiale o prelungire cu încă 12 luni, care ar trebui aprobată printr-o Hotărâre Guvernamentală. Decizia este încă scadentă față de data situațiilor financiare a proiectului. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Rapoartele Financiare

Conducerea Unității de Management al Proiectului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu principiile și practicile contabile general acceptate și instrucțiunile BIRD și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de informații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității proiectului de a-și continua activitatea în conformitate cu termenii contractuali, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să înceteze proiectul, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al UMP.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a efectua un audit al situațiilor financiare ale proiectului și de a emite un raport de audit. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare. Suntem independenți față de Proiect, conform cerințelor relevante pentru BIRD și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități în conformitate cu aceste cerințe etice.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al UMP.

- Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea proiectului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din Rapoartele Financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina UMP sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

MAMAS KOUTSOYIANNIS

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiare si Firmelor de audit cu numarul AF1515

In numele **MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:**

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiare si Firmelor de audit cu numarul FA1266

Bucuresti, 14 iunie 2021

