



Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr 73-81,
Victoria Business Park, Floor 4,
Building 4, office no. 7
Bucharest 013685 – Romania
T +4 0374 490 074
F +4 0374 094 191
info@moore.ro
www.moore.ro

În atenția conducerii Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor

Stimate domnule ministru,

Auditul nostru la Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor se refera la declarația resurselor și utilizarea finanțării, situația cheltuielilor, situația financiară a împrumutului, angajamentele proiectului, politicile contabile și înregistrările contabile, contul bancar în cadrul proiectului și extrasul contului proiectului și notele la situația financiară a proiectului.

Scopul scrisorii

Prezenta scrisoare a fost emisă pentru confirmarea actului adițional la „Nota 1.3-Rezumatul fondurilor primite și utilizările fondurilor” și „Contul de trezorerie al statului” în declarațiile financiare la 31 decembrie 2020. Prezenta scrisoare este destinată utilizatorilor declarațiilor financiare așa cum au fost inițial definiți în raportul auditorului nostru și nu acceptăm nicio implicare a unei alte părți.

Modificări ale situațiilor financiare

„La 23 octombrie 2020 a avut loc plata unei facturi în avans către Gradinariu Import Export SRL, în valoare de 516.482 RON, plata efectuată prin Trezorerie care a fost solicitată parțial pentru rambursare până la 31.12.2020, în baza echipamentelor livrate, în valoare de 244.239 RON, valoarea acestora fiind înregistrată în SOE ca cheltuieli eligibile pentru BIRD în anul 2020. Diferența de avans în cuantum de 272.243 RON, neacoperita de livrări efective, se regăsește la 31.12.2020 în contul contabil 232 - Avansuri – nefiind înregistrată ca o cheltuială, ci doar ca o plată din fondurile de prefinanțare, fiind disbursată ulterior, în luna februarie 2021, în baza livrărilor efectuate în anul respectiv.”

Prin Nota 1.3 s-a clarificat contul Trezoreriei de stat expuse mai sus pentru a reflecta diferența de plată în avans de 272.243 lei (respectiv $272.243 / 4.8737 = 55.860$ EUR). Aceste clarificări au fost făcute la 31 decembrie 2020.

Punctul nostru de vedere

Punctul nostru de vedere asupra completării la „Nota 1.3-Rezumatul fondurilor primite și utilizările fondurilor” și „Contul de trezorerie al statului” rămâne neschimbat față de raportul nostru de audit emis la 14 iunie 2021 și prevede următoarele:

Am auditat rapoartele financiare ale Proiectului privind Controlul Integrat al Poluării cu Nutrienți, care cuprind situația fondurilor primite și a fondurilor utilizate, situația cheltuielilor, situația financiară a împrumutului, situația contului de trezorerie și alte note explicative pentru perioada 01 ianuarie 2020 – 31 decembrie 2020. Proiectul este finanțat de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) prin Împrumutul nr. 8597 – RO semnat la 14 aprilie 2016, ratificat prin Legea nr.46 din data de 13 aprilie 2017.

În opinia noastră, rapoartele financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu baza de proceduri contabile și pentru a îndeplini Condițiile Generale pentru împrumuturi emise de BIRD.

Concluziile auditului

Opinia noastră asupra completării la „Nota 1.3-Rezumatul fondurilor primite și utilizările fondurilor” și „Contul trezoreriei statului” rămân neschimbate față de raportul nostru de audit emis la 14 iunie 2021 și prevede următoarele:

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), incluzând ISA 800 – „Considerente speciale - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special” și în conformitate cu cerințele corespunzătoare ale BIRD. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Proiect, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Limitare a răspunderii

Această scrisoare a fost emisă și destinată exclusiv informării și utilizată de conducerea Ministerului Mediului, Apei și Pădurilor în relație cu raportul nostru de audit emis la 14 iunie 2021. Prin emiterea acestei scrisori nu acceptăm și nu ne asumăm răspunderea pentru utilizarea acestei scrisori în orice alte scopuri sau către orice altă persoană terță la care raportul ar putea ajunge.

Responsabilitățile conducerii și auditorilor

Responsabilitățile auditorilor pentru completarea la „Nota 1.3-Rezumatul fondurilor primite și utilizările fondurilor” și „Contul de trezorerie a statului” rămân neschimbate din raportul nostru de audit emis la 14 iunie 2021.


Mamas Koutsoyiannis

Partener

MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.

Bucuresti, Romania

5 octombrie 2021