



MOORE STEPHENS KSC SRL
Vlaicu Pircalab str. 63,
Chișinău, R - Moldova
Sky Tower 6th Floor, of.A
T +22 022 555
F +22 022 556
E info@moore.ro
www.moore.ro

7 Iunie 2022

În atenția domnului Anatolie TOPALĂ, Ministru, Ministerul Educației și Cercetării al RM,
Directorului Executiv al Proiectului “Învățământul Superior din Moldova”
Strada Piața Marii Adunări Naționale,
Chișinău, MD-2033, Republica Moldova

Stimat domn,

RE: SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE pentru auditul situațiilor financiare cu destinație specială ale PROIECTULUI ÎNVĂȚĂMÂNTUL SUPERIOR DIN MOLDOVA (PÎSM), anul încheiat la 31 decembrie 2021 - Credit nr. 6542-MD

Am finalizat auditul nostru al situațiilor financiare cu destinație specială ale Proiectului de dezvoltare a sistemului Electroenergetic, finanțat de Asociația Internațională pentru Dezvoltare în baza Acordului de finanțare nr. 6542-MD, pentru perioada 15 Septembrie 2020 - 31 Decembrie 2021, întocmite în conformitate cu termenii Acordului de finanțare menționat mai sus și în conformitate cu politicile contabile descrise în Nota 2 la situațiile financiare cu destinație specială ale Proiectului. Scopul acestei scrisori este de a vă aduce la cunoștință anumite aspecte pe care le-am observat în timpul activității noastre de audit.

În planificarea și efectuarea auditului nostru al situațiilor financiare cu destinație specială ale Proiectului pentru perioada 15 Septembrie 2020 - 31 Decembrie 2021, am luat în considerare controalele interne ale Proiectului pentru a ne determina procedurile de audit în scopul exprimării opiniei noastre cu privire la rapoartele financiare ale Proiectului și nu pentru a oferi asigurări cu privire la sistemul de control intern al Proiectului.

Examinarea de către noi a controalelor interne nu ar dezvoltă în mod necesar toate aspectele legate de controlul intern care ar putea constitui deficiențe semnificative în conformitate cu standardele stabilite de Federația Internațională a Contabililor. Un punct slab semnificativ este o situație în care concepția sau funcționarea uneia sau mai multor componente specifice ale controlului intern nu reduce la un nivel relativ scăzut riscul ca erori sau fraude în sume care ar fi semnificative în raport cu raportul financiar auditat să apară și să nu fie detectate în timp util de către angajații care își îndeplinesc în mod normal funcțiile atribuite.

În timpul procedurilor noastre de audit, am acordat o atenție deosebită următoarelor domenii:

- Respectarea legislației aplicabile;
- Cheltuielile proiectului;
- Conturi bancare desemnate;
- Achiziționarea de bunuri, lucrări și servicii.

Ca urmare a procedurilor noastre de audit, nu am identificat probleme semnificative legate de sistemul de control intern al proiectului care ar trebui să fie raportate în această scrisoare.

Acest raport este destinat exclusiv informării și utilizării de către conducerea Proiectului și Asociația Internațională pentru Dezvoltare și nu trebuie distribuit sau utilizat de alte părți.

În cele din urmă, cu această ocazie, am dori să ne exprimăm mulțumirile față de conducere, precum și față de personalul din cadrul proiectului pentru cooperarea și asistența acordată în timpul auditului.

Cu sinceritate,

Elena Panainte

Auditor certificat AG nr. 000278 din 15 Aprilie 2011

Moore Stephens KSC

7 Iunie 2022

Chișinău, Republica Moldova

1. RECOMANDARE ADRESATĂ CONDUCERII PENTRU PERIOADA CURENTĂ

Nici o recomandare pentru perioada supusă auditului.