

FlagMAN-D

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea Universității de Stat din Moldova



RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIE CU REZERVE

[1] Am auditat Situațiile financiare ale **Universității de Stat din Moldova** (denumită în continuare „Entitate”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2020, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Notele la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, Situațiile financiare ale Entității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful „**Baza pentru opinia cu rezerve**” din raportul nostru, oferă o imagine corectă și fidelă a poziției financiare la 31 decembrie 2020 și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013.

BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

[3] La data de 31.12.2020 Entitatea nu a recunoscut în Bilanțul în componența Datoriilor curente elementul situațiilor financiare Datorii contingente sub forma de **Datorii aferente provizioanelor**. Devierea dată a majorat valoarea datoriilor curente ale Entității și a micșorat rezultatul financiar perioadei de gestiune.

[4] Întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai Entității ulterior datei 31 decembrie 2020 și, prin urmare, nu am putut asigura participarea la observarea inventarierii fizice a imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare și a stocurilor, și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare și stocurilor la data situațiilor financiare. Datorită acestui fapt noi nu am putut stabili dacă sînt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale, investiții imobiliare și stocuri, a profitului net pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2020.

EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

[5] Fără a modifica opinia expusă mai sus, atragem atenția dvs asupra faptului că activitatea **Entității** a fost afectată direct de evoluția situației legate de **Pandemia de COVID-19**. Republica Moldova aflându-se în situație stării de urgență la nivel național în perioada 17 martie 2020 - 15 mai 2020, și ca consecință, crearea în 2020 a unui sistem de educație adaptate situației de Pandemie de COVID-19, în ansamblu a avut impact negativ asupra spectrul serviciilor de învățământ prestate de către **Entitatea** și organizarea activității operaționale.

SFERA APLICĂRII AUDITULUI

[6] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din raportul nostru.

[7] Suntem independenți față de Entitate, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

[8] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.



RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[9] Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare și conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Entității.

[10] La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, prezentând, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze Entitatea, fie să înceteze activitatea Entității, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[11] Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[12] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care Situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. 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.

[13] Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor Situații financiare.

[14] Ca parte a unui audit desfășurat 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, planificăm și executăm procedurile 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 implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea planificării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, precum și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității.
- Formăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data acestui raportul. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al Situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care Situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

[15] Comunicăm conducerii Entității, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[16] De asemenea, furnizăm celor însărcinați cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența, și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

ALTE ASPECTE

[17] Acest raport al auditorului independent este întocmit și destinat **Conducerii Entității** și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

[18] Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Dna **ȘIȘCANU Lina**.

Auditor financiar al Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.

ȘIȘCANU Lina

Magistru în economie, Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000052 din 13.11.2013)



Data întocmirii raportului de audit 28 mai 2021

Adresa juridică a Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.:

MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap. 4

Certificatul privind înregistrarea de stat a Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.:

Seria MD nr. 0074494 din 16 iunie 2008

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit cu numărul 1903044