

RAPORT PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE

**privind cheltuielile efectuate în perioada
01 decembrie 2022 – 31 decembrie 2023, incluse de Ministerul Dezvoltării Economice și
Digitalizării și Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului în raportul privind
executarea programelor de cheltuieli eligibile în conformitate cu prevederile contractului
de finanțare ida 7174-MD și contractului de împrumut 9423-MD**

CHIȘINĂU

iunie 2024

RAPORT ASUPRA PROCEDURILOR CONVENITE ASUPRA PROGRAMULUI DE CHELTUIELI ELIGIBILE

Către managementul proiectului "Ameliorarea competitivității microîntreprinderilor, întreprinderilor mici și mijlocii"

Scopul acestui raport asupra procedurilor convenite și restricții cu privire la utilizare și distribuire

Scopul acestui raport este de a revizui acuratețea raportului privind executarea Programului de Cheltuieli Eligibile (PCE). Raportul nostru este destinat exclusiv Unității de Implementare a Proiectului (UIP) a Proiectului de Ameliorare a Competitivității (partea angajatoare) finanțat de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Asociația Internațională pentru Dezvoltare pentru perioada 01 decembrie 2022-31 decembrie 2023 și este posibil să nu fie potrivit pentru un alt scop.

Cheltuielile efectuate în perioada 01 decembrie 2022 – 31 decembrie 2023 ("Cheltuielile"), sunt incluse de Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării (denumit în continuare "Ministerul") și Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului (denumită în continuare "ODA") în Raportul privind executarea Programului de Cheltuieli Eligibile în conformitate cu prevederile contractului de finanțare AID 7174-md și contractului de împrumut 9423-MD (denumit în continuare "PCE"), astfel cum este prezentat în Anexa 4 a Manualului de Operațiuni al Proiectului aferent Condițiilor bazate pe Performanță ale Proiectului Ameliorarea Competitivității întreprinderilor micro, mici și mijlocii Micro, finanțat prin Acordul de finanțare AID 7174-MD între Asociația Internațională pentru Dezvoltare și Republica Moldova, semnat la 7 iulie 2022 și Acordul de împrumut 9423-MD între Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Republica Moldova, semnat la 7 iulie 2022.

Acest raport este destinat exclusiv Unității de Implementare a Proiectului (UIP) de Ameliorare a Competitivității și nu trebuie utilizat sau distribuit altor părți.

Responsabilitățile părții care contractează

Unitatea de Implementare a Proiectului de Ameliorare a Competitivității este responsabilă să mențină înregistrări contabile adecvate pentru selectarea și aplicarea politicilor contabile. Unitatea de Implementare a Proiectului de Ameliorare a Competitivității este, de asemenea, responsabil pentru punerea la dispoziția noastră, după cum și atunci când este necesar, a tuturor celorlalte înregistrări, informații și explicații relevante, pe care le considerăm necesare pentru îndeplinirea procedurilor convenite.

Responsabilitățile practicianului

Am efectuat angajamentul privind procedurile convenite în conformitate cu Standardul internațional privind serviciile conexe (ISRS) 4400 (revizuit) Misiuni pe baza procedurilor convenite. Un angajament privind procedurile convenite implică efectuarea procedurilor care au fost convenite cu unitatea de implementare a proiectului de ameliorare a competitivității și raportarea constatărilor, care sunt rezultatele faptice ale procedurilor convenite efectuate. Nu facem nicio declarație cu privire la caracterul adecvat al procedurilor convenite.

Acest angajament privind procedurile convenite nu este un angajament de asigurare. În consecință, nu exprimăm o opinie sau o concluzie de asigurare. Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare, ne-ar fi putut fi aduse la cunoștință alte aspecte care ar fi fost raportate.

Etica profesională și controlul calității

Am respectat cerințele etice în conformitate cu Codul etic al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică a Contabililor (Codul IESBA), împreună cu cerințele etice relevante în Republica Moldova și cerințele de independență atât în conformitate cu Codul IESBA, cât și cele relevante în Republica Moldova.

Firma noastră aplică Standardul Internațional pentru Managementul Calității (ISQM) 1, Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare și alte angajamente de asigurare și servicii conexe și, în consecință, menține un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate privind respectarea cerințelor etice, a standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare aplicabile.

Proceduri și constatări

Am efectuat procedurile descrise mai jos, care au fost convenite cu Unitatea de Implementare a Proiectului de Ameliorare a Competitivității în termenii scrisorii de angajament semnat în data de 28 martie 2024, privind verificarea cheltuielilor proiectului "Ameliorarea competitivității microîntreprinderilor, întreprinderilor mici și mijlocii" pentru perioada 01 decembrie 2022- 31 decembrie 2023:

	Procedurile	Constatări
1	Să reconciliem registrul înregistrărilor cheltuielilor puse la dispoziție de minister cu privire la cheltuielile salariale ale personalului său pentru perioada 01 decembrie 2022 – 31 decembrie 2023 cu raportul privind executarea Programului de Cheltuieli Eligibile	Am reconciliat registrul înregistrărilor puse la dispoziție de Minister aferente cheltuielilor salariale ale personalului său pentru perioada 01 decembrie 2022 – 31 decembrie 2023, care includ compensarea angajaților și contribuția obligatorie de asigurări sociale de stat cu raportul privind executarea Programului de cheltuieli eligibile în condiții bazate pe performanță. Nu au fost identificate diferențe
2	Să reconciliem registrul înregistrărilor cheltuielilor puse la dispoziție de ODA, efectuate pentru proiectul "Programul de digitalizare a întreprinderilor mici și mijlocii" cu raportul privind executarea Programului de cheltuieli eligibile	Am reconciliat registrul înregistrărilor puse la dispoziție de ODA privind cheltuielile aferente proiectului "Programul de digitalizare a întreprinderilor mici și mijlocii" pentru perioada 01 decembrie 2022 – 31 decembrie 2023, cu raportul PCE în condiții bazate pe performanță. Nu a fost identificată nici o diferență
3	Din registrul cheltuielilor să se facă o selecție pentru a verifica dacă cheltuielile declarate în raportului	Din registrul de cheltuieli am selectat un eșantion reprezentativ de cheltuieli pe baza metodologiei noastre de eșantionare și am inspectat ordinele de

	Procedurile	Constatările
	privind executarea Programului de Cheltuieli Eligibile (PCE) au fost achitate și dacă nu au fost incluse plăți restante sau costuri înregistrate în avans în situațiile financiare	plată efectuate de ODA către beneficiarii granturilor, confirmând astfel că toate cheltuielile declarate în raportul PCE au fost decontate în perioada 01 decembrie 2022 – 31 decembrie 2023. La 31 decembrie 2023.
4	Din registrul cheltuielilor să se facă o selecție pentru a verifica dacă înregistrările puse la dispoziție de Minister aferente cheltuielilor salariale ale personalului Ministerului pentru perioada 01 decembrie 2022- 31 decembrie 2023, au fost calculate în conformitate cu legislația aplicabilă	Din registrul de cheltuieli am făcut o selecție reprezentativă în conformitate cu metodologia noastră de eșantionare, am primit și inspectat următoarele documente confirmative: ordine interne emise de Minister privind salariul de funcție, gradul de calificare, alocarea premiilor și sporurilor, tabelele de pontaj, ordinele de concediu, extrase bancare, ordine de plată și formulare de plată. Am examinat dacă documentele primite au fost completate și aprobate de persoanele împuternicite în conformitate cu prevederile Legii 270 din 23 noiembrie 2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. Folosind aceste documente justificative, pentru selecția reprezentativă, am recalculat cheltuielile salariale conform legislației aplicabile în perioada 01 decembrie 2022 – 31 decembrie 2023 și am reconciliat datele cu documentele justificative furnizate de Minister (borderouri de calcul standardizate privind remunerările). Diferența totală identificată în limita eșantionului nostru este de 0,01 MDL
5	Din registrul cheltuielilor să se facă o selecție pentru a verifica dacă înregistrările de cheltuieli furnizate de ODA cu privire la cheltuielile efectuate pentru "Programul de digitalizare a întreprinderilor mici și mijlocii" pentru perioada 1 decembrie 2022- 31 decembrie 2023 și incluse în raportul PCE sunt eligibile și au fost realizate integral și necesar pentru realizarea obiectivelor proiectului	Din registrul de cheltuieli am selectat un eșantion reprezentativ în conformitate cu metodologia noastră de eșantionare, am obținut și inspectat documentele justificative. Ca urmare, toate cheltuielile din selecția noastră sunt eligibile și au fost efectuate pentru realizarea obiectivelor proiectului
6	Să se verifice dacă raportul PCE privind executarea programelor de cheltuieli eligibile a fost întocmit în conformitate cu documentația proiectului și legislația națională	Am făcut o analiză comparativă între: <ul style="list-style-type: none"> • raportul PCE; și • documentația proiectului și cerințele legislației naționale referitoare la acest domeniu Nu a fost identificată nici o diferență

07 iunie 2024

Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Bd. Stefan cel Mare si Sfânt 65
Etajul 7, biroul 715MD-2001, Chisinau, Moldova



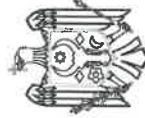
World Bank MSME Competitiveness Project (P#177895)
Report on execution of Eligible Expenditure Program under Performance based conditions
for the period of 01 - 31 December, 2022

Eligible expenditure programs under Performance based conditions / Programele de cheltuieli eligibile în cadrul CBP	Budget classification codes / Codurile bugetare				Approved budget per year / Buget aprobat pe an		Adjusted budget per year / Buget precizat pe an		Actual expenditure per year / Executat de casă pe an		Actual expenditure per period December 2022 / Executat de casă pe perioada Decembrie 2022		Accrued expenditure per year / Cheltuieli efective pe an		Accrued expenditure per period December 2022 / Cheltuieli efective pe perioada Decembrie 2022	
	Org2	PIF2	P3	ECO	MDL	EUR*	MDL	EUR*	MDL	EUR*	MDL	EUR*	MDL	EUR*	MDL	EUR*
					(000)	(000)	(000)	(000)	(000)	(000)	(000)	(000)	(000)	(000)	(000)	(000)
1. MoEDD staff remuneration expenses and related contributions / Cheltuieli de remunerare a personalitatii MDED și contribuțiile aferente	16285	5001	00010	2111	12 905,40	633,26	13 038,60	639,80	12 527,22	614,71	1 913,41	93,89	12 662,58	621,35	1 411,64	69,27
				21110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 138,79	399,37	802,64	39,39
				21120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	834,96	40,97	78,95	3,87
				21130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,28	0,06	0,00	0,00
				21140	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843,45	41,39	212,71	10,44
Remuneration of employees' work according to the staff table / Remunerarea muncii angajaților conform stator de personal				21180	10 431,00	511,85	10 101,99	495,70	9 708,67	476,40	1 486,37	72,94	0,00	0,00	0,00	0,00
				21200	2 474,40	121,42	2 936,61	144,10	2 818,54	139,30	427,04	20,95	2 844,10	139,56	317,34	15,57
2. ODA Digital transformation program of micro, small and medium enterprises / Programul de transformare digitală a întreprinderilor micro, mici și mijlocii at ODA	16750	5004	00116	254000	15 000,00	736,04	25 000,00	1 226,74	25 000,00	1 226,74	10 000,00	490,70	6 887,22	337,95	4 309,21	211,45
					27 905,40	1 369,31	38 038,60	1 866,54	37 527,22	1 841,45	11 913,41	584,59	19 549,80	959,30	5 720,85	280,72

* EUR/MDL exchange rate as of December 31, 2022: 1 Euro=20.3792 MDL

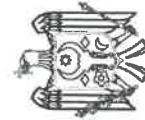
** Actual expenditure are the amounts eligible for disbursements under Performance based conditions

Aureliu CASIAN
Director Executiv



Digitally signed by Casian Aureliu
Date: 2024.06.07 14:24:51 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

Mariana DARIE
Contabil



Digitally signed by Dacie Mariana
Date: 2024.06.07 14:21:46 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

World Bank MSME Competitiveness Project (P#177895)

Report on execution of Eligible Expenditure Program under Performance based conditions for the period of January 01 - 31 December, 2023

19,3574

Eligible expenditure programs under Performance based conditions / Programele de cheltuieli eligibile în cadrul CBP	Budget classification codes / Codurile bugetare				Approved budget per year / Buget aprobat pe an		Adjusted budget per year / Buget precizat pe an		Actual expenditure per year / Executat de casă pe an		Accrued expenditure per year / Cheltuieli efective pe an	
	Org2	P1P2	P3	ECO	MDL (000)	EUR* (000)	MDL (000)	EUR* (000)	MDL (000)	EUR* (000)	MDL (000)	EUR* (000)
1. MoEDD staff remuneration	16285	5001	00010	2111	16 110,40	832,26	31 461,33	1 625,29	26 967,16	1 393,12	28 522,13	1 473,45
Base salary / Salariul de bază				211110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 452,01	798,25
Supplements and increments / Suplimente și sporuri				211120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 909,62	253,63
Material aide / Ajutor material				211130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Awards / Prime				211140	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 736,98	89,73
Remuneration of employees' work according to the staff table / Remunerarea muncii angajaților conform statelor de personal				211180	12 874,80	665,11	23 630,53	1 220,75	20 895,38	1 079,45	0,00	0,00
Mandatory social insurance contributions / Contribuții de asigurare socială obligatorie				212100	3 235,60	167,15	7 830,80	404,54	6 071,78	313,67	6 423,51	331,84
2. ODA Digital transformation program of micro, small and medium enterprises / Programul de transformare digitală a întreprinderilor micro, mici și mijlocii at ODA	16750	5004	00116	254000	10 000,00	516,60	3 000,00	154,98	3 000,00	154,98	17 128,10	884,83
Total cheltuieli eligibile (1+2)					26 110,40	1 348,86	34 461,33	1 780,27	29 967,16	1 548,10	45 650,23	2 358,28

* EUR/MDL exchange rate as of December 31, 2023: 1 Euro=19,3574 MDL

** Actual expenditure are the amounts eligible for disbursements under Performance based conditions

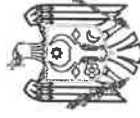
Aureli CASIAN

Director Executiv

Mariana DARIE

Contabil

Digitally signed by Casian Aureliu
Date: 2024.06.07 14:22:53 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Digitally signed by Darie Mariana
Date: 2024.06.07 14:20:51 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

