

RAPORT ASUPRA PROCEDURILOR CONVENITE

**cu privire la cheltuielile efectuate în perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025
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 Credit 7174-MD și
contractului de împrumut IBRD Loan 9423-MD**

CHIȘINĂU

Iunie 2026

RAPORT ASUPRA PROCEDURILOR CONVENITE CU PRIVIRE LA CHELTUIELILE EFECTUATE ÎN PERIOADA 1 IANUARIE 2025 – 31 DECEMBRIE 2025

Către managementul Proiectului "Competitivitatea întreprinderilor micro, mici și mijlocii"

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

Raportul nostru are scopul exclusiv de a revizui acuratețea raportului privind executarea Programelor de Cheltuieli Eligibile (denumit în continuare "PCE") a proiectului de Ameliorare a Competitivității pentru perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025 (Anexa 1), incluzând (i) cheltuielile salariale ale Ministerului Dezvoltării Economice și Digitalizării (denumit în continuare "Ministerul") și (ii) Programul de digitalizare a întreprinderilor micro, mici și mijlocii, gestionat de către Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului (denumită în continuare "ODA").

Cheltuielile efectuate în perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025, sunt incluse de MDED și ODA în Raportul privind executarea PCE, astfel cum este prezentat în Anexa 4 a Manualului de Operațiuni al Proiectului aferent Condițiilor bazate pe Performanță ale Proiectului Competitivitatea întreprinderilor micro, mici și mijlocii, finanțat prin Acordul de finanțare IDA 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 este posibil să nu fie potrivit pentru un alt scop, precum 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 revizuirii 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 și anexa 2 din 5 decembrie 2025, privind verificarea cheltuielilor Proiectului "Competitivitatea întreprinderilor micro, mici și mijlocii" pentru perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025:

	Proceduri	Constatări
1	Să reconciliem registrul înregistrărilor cheltuielilor puse la dispoziție de minister cu privire la cheltuielile salariale ale personalului său pentru perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025 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 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025, care includ remunerarea muncii 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 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025, 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 raportul 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.	Din registrul de cheltuieli am selectat un eșantion reprezentativ de cheltuieli pe baza metodologiei noastre de eșantionare și am inspectat ordinele de plată efectuate de ODA către beneficiarii granturilor, confirmând astfel că toate cheltuielile declarate în raportul PCE au fost decontate în perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025.

	Proceduri	Constatări
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 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025, 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, 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 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025 și am reconciliat datele cu documentele justificative furnizate de Minister (borderouri de calcul standardizate privind remunerările). Nu a fost identificată nici o diferență.
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 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025 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 privind executarea programelor de cheltuieli eligibile a fost întocmit în conformitate cu documentația proiectului și legislația națională.	Am făcut o analiză comparativă între: • raportul PCE; și • documentația proiectului și cerințele legislației naționale referitoare la acest domeniu Nu au fost identificate diferențe.

8 iunie 2026

Baker Tilly Klitou and Partners SRL

Bd. Stefan cel Mare si Sfânt 65, Etajul 7,
biroul 715 MD-2001, Chișinău, Moldova



Baker Tilly Klitou and Partners

ANEXA 1

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, 2025

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	33,851.20	1,713.14	41,324.58	2,091.36	41,271.08	2,088.65	41,739.59	2,112.36
	Base salary / Salariul de bază				211110	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,753.19	1,252.71
	Supplements and increments / Suplimente și sporuri				211120	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,289.75	267.70
	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	2,289.19	115.85
	Remuneration of employees' work according to the staff table / Remunerarea muncii angajaților conform statelor de personal				211180	26,096.10	1,320.67	32,034.98	1,621.23	31,981.48	1,618.52	0.00	0.00
	Mandatory social insurance contributions / Contribuții de asigurare socială obligatorie				212100	7,755.10	392.47	9,289.60	470.13	9,289.60	470.13	9,407.46	476.09
2. ODA Digital transformation program of micro, small and medium enterprises / Programul de transformare digitală a întreprinderilor micro, mici și mijlocii al ODA		16750	5004	00116	254000	15,000.00	759.12	15,000.00	759.12	10,000.00	506.08	10,864.02	549.81
Total cheltuieli eligibile (1+2)						48,851.20	2,472.26	56,324.58	2,850.48	51,271.08	2,594.73	52,603.61	2,662.17

* EUR/MDL exchange rate as of December 31, 2025: 1 Euro=19,7597 MDL

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