



DECIZIA
РЕШЕНИЕ

nr. _____
din _____ 2024

Proiect

Cu privire la confirmarea entităţii de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situaţiilor financiare anuale la ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”

În conformitate cu art. 5 alin. (1), art. 14 alin. (3) a Legii RM nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, art. 2 alin. (2), art. 7 alin.(2) lit. i), art. 8 alin. (7) lit. q), art. 11 alin. (1) a Legii RM nr. 246-XVI din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, art. 3 alin. (1), art. 7 alin. (2), art. 8 alin. (3) a Hotărîrii Guvernului al RM nr. 875 din 22.12.2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”, examinând adresarea ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți” cu privire la confirmarea entităţii de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la întreprindere, luând în considerație procesul-verbal nr. 4 din 15.03.2024 al ședinței Consiliului de Administrație al ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”, conform căruia la concursul de selectare privind auditarea a fost selectată Firma de Audit „AUDIT LEDGER” SRL pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la întreprindere, –

Consiliul municipal Bălți DECIDE:

1. Se confirmă Firma de Audit „AUDIT LEDGER” SRL (IDNO 1024602000593) în calitate de entitate de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la întreprinderea municipală „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”.
2. Prezenta decizie poate fi contestată la Judecătoria mun. Bălți (sediul Central, str. Hotin, 43) în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor Codului administrativ al RM nr. 116 din 19.07.2018.
3. Controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina comisiilor consultative de specialitate pentru activități economico-financiare, pentru gospodărie municipală, administrarea bunurilor și protecția mediului.

Președintele ședinței a IV
ordinare a Consiliului
municipal Bălți

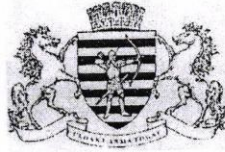
Contrasemnează:
Secretarul Consiliului
municipal Bălți

Irina Serdiuc

Primaria mun. Bălți
Intreprinderea municipală

„Amenajarea Teritoriului
și Spații Verzi Bălți”

3100, Republica Moldova, m. Bălți,
str. Moscovei, 19 tel. (231) 2-24-36



Примария мун. Бэлць
Муниципальное предприятие

„Благоустройство и
Озеленение Бэлць”

3100, Республика Молдова, м. Бэлць
ул. Московская, 19 тел. (231) 2-24-36

Исх. № 173 от 16.04.2024 г.

Примару мун. Бэлць
Госп. Петкову Александру

МП «Благоустройство и Озеленение Бэлць» обращается к Вам с просьбой, вынести на рассмотрение Муниципального Совета, вопрос о подтверждении, отобранной Административным Советом, аудиторской фирмы для проведения обязательного аудита годовой финансовой отчетности предприятия за 2023 год, во исполнение Закона № 246 от 23.11.2017 г. «О государственных и муниципальных предприятиях».

Выписка из протокола № 4 от 15.03.2024 г. прилагается.



Управляющий МП «Благоустройство
и Озеленение Бэлць»

B. Nelya - Новикова Светлана

Исполнитель:
Зам. управляющего
Мельниченко Мариана
Тел 023135448

Дно 4. Doușan
Ангуста ер-всера
шеї сун ае ле inclusa
сешіуріі м а/а
Тетел 50116.

[Signature]
22.04.24

| | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------|
| PRIMARIA MUNICIPIULUI BĂLȚI | | |
| PRIMARIA MUNICIPIULUI BĂLȚI | | |
| DIRECȚIA SECRETARIAT | | |
| Nr. de intrare | <i>03-11/1308</i> | |
| <i>16</i> | <i>04</i> | <i>2024</i> |

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 4
заседания административного совета
МП «Благоустройство и Озеленение Бэлць»

15.03.2024 г.

мун. Бэлць

Присутствовали:

Шмульский Г.Л. – председатель Административного совета
Мирон И.А. – член Административного Совета
Мельниченко М.А. – член Административного Совета
Салманова В.Г. – секретарь - член Административного Совета

Представители предприятия:

Новикова С.В. – управляющий МП «БиО Бэлць»
Бурлаку Л.П. – главный бухгалтер
Васюк Т.Д. – председатель трудового коллектива

Отсутствовала:

Романенко Н.И. по причине заявления о выходе из состава
Административного Совета.

Повестка дня:

- 1. О выборе аудиторской фирмы для проведения обязательного аудита годовой финансовой отчетности, во исполнении закона № 246 от 23.11.2017г. «О государственном и муниципальном предприятиях».***

По первому вопросу: Руководитель предприятия пояснила, что для проведения обязательного аудита годовой финансовой отчетности, во исполнении Закона Р.Молдова № 246 от 23.11.2017г. «О государственном и муниципальном предприятиях», администрацией были направлены в аудиторские компании (*"Express Audit Control" SRL, "AUDIT LEDGER" S.R.L., "Contaudit-Service" SRL*) письма с предложениями об участии в конкурсе для проведения аудита финансовой деятельности предприятия за 2023 год. В результате чего, в адрес предприятия поступило три предложения от фирм - *"Express Audit Control"* - стоимость услуг которой, составляет 70 000 леев, *"AUDIT LEDGER" S.R.L.* стоимость услуг которой, составляет 60 000 леев и *SRL"Conaudit-Service" SRL* - стоимость услуг не указана.

В ходе обсуждения председатель Административного Совета Шмульский Г.Л. предложил выбрать фирму *"AUDIT LEDGER" S.R.L.*, в связи с тем, что фирма *"Contaudit-Service" SRL* проводила аудит предприятия

за 2022 год, а также стоимость её услуг составляет 70 000 леев, а стоимость услуг фирмы "AUDIT LEDGER" S.R.L. составляет 60 000 леев.

В ходе обсуждения было принято следующее решение

Решение Административного Совета:

Выбрать для проведения аудита годовой финансовой отчетности аудиторскую компанию "AUDIT LEDGER" S.R.L., подготовить и направить полный пакет документов на рассмотрение и утверждение Муниципального Совета мун. Бэлць.

Проголосовали: «За» 4 «Против» - «Воздержались» -

Секретарь-член Административного Совета  **Мельниченко М.**

Примэрия мун. Бэлць
Юридическое Управление
ул. Индепенденций, 1
тел.: (0231) 5-46-34
(0231) 5-46-35



Primăria mun. Bălți
Direcția Juridică
str. Independenței, 1
tel.: (0231) 5-46-34
(0231) 5-46-35

AVIZ

asupra proiectului de decizie a Consiliului municipal Bălți
„Cu privire la confirmarea entității de audit pentru efectuarea auditului
obligatoriu al situațiilor financiare anuale la ÎM „Amenajarea Teritoriului
și Spații Verzi Bălți”

Examinând proiectul de decizie a Consiliului municipal Bălți „Cu privire la confirmarea entității de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”, care a fost elaborat de subdiviziunea de profil a Primăriei mun. Bălți:

Direcția Juridică a Primăriei mun. Bălți consideră că în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (1), art. 14 alin. (3) a Legii RM nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, art. 2 alin. (2), art. 7 alin.(2) lit. i), art. 8 alin. (7) lit. q), art. 11 alin. (1) a Legii RM nr. 246-XVI din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, art. 3 alin. (1), art. 7 alin. (2), art. 8 alin. (3) a Hotărârii Guvernului al RM nr. 875 din 22.12.2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”, examinând adresarea ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți” cu privire la confirmarea entității de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la întreprindere, luând în considerație procesul-verbal nr. 4 din 15.03.2024 al ședinței Consiliului de Administrație al ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”, conform căruia la concursul de selectare privind auditarea a fost selectată Firma de Audit „AUDIT LEDGER” SRL pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la întreprindere, proiectul sus-menționat poate fi examinat și aprobat la ședința Consiliului municipal Bălți.

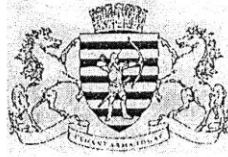
Șef al Direcției Juridice
30.04.2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Vitalii BALAN', written over a light blue circular stamp.

Vitalii BALAN

Primaria mun. Bălți
Intreprinderea municipală
„Amenajarea Teritoriului
și Spații Verzi Bălți”

3100, Republica Moldova, m. Bălți,
str. Moscovei, 19 tel. (231) 2-24-36



Primăria mun. Bălți
Муниципальное предприятие

„Благоустройство и
Озеленение Бэлць”

3100, Республика Молдова, м. Бэлць
ул. Московская, 19 тел. (231) 2-24-36

Исх. № 182 от 30.04.2024 г.

Начальнику
Главного финансово-экономического
управления
Русу Вера

МП „Благоустройство и Озеленение Бэлць” просит Вас подготовить заключение к проекту решения "О подтверждении аудиторского общества для проведения обязательного аудита годовой финансовой отчетности на МП „Благоустройство и Озеленение Бэлць” за 2023 г."

Приложение: 2 листа.



С. В. Новикова

НОВИКОВА С.В.

*1. А. Товшкочан
спре ек. și proiectant
02.05.2024
С. В. Новикова*

Republica Moldova
Primăria mun. Bălți
Dir ec ț ia
Generală
financiar-economică

str. Independenței, 1
MD-3100, m. Bălți
tel. 2-00-34, fax 2-32-93
E-mail: primariabalti@mail.ru



Республика Молдова
Примэрия мун. Бэлць
Главное
Финансово-экономическое
управление

ул. Индепенденцей, 1
MD-3100, м. Бэлць
тел. 2-00-34, факс 2-32-93
E-mail: primariabalti@mail.ru

20.05.2024 Nr. 0115-1/2-15
La Nr. _____ din _____

Doamnei Svetlana NOVICOVA
Administrator al Î.M. „Amenajarea
Teritoriului și Spații Verzi Bălți”

La solicitarea Dvs nr. 182 din 30.04.2024, Direcția Generală Financiar-Economică prezintă *avizul la proiectul de decizie cu privire la confirmarea entității de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la ÎM "Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți"*, conform anexei.

Anexă: 2 file.

Șef adjunct Direcție Generală Financiar-Economică,
Șef Direcție de Economie

Pavel Oborocean

Ex: Alla Tovstocoraia,
Sp. principal al Direcției economie
Tel. (0231) 5-46-60

Republica Moldova
Primăria mun. Bălți
Dir ec ția
Generală
financiar-economică
str. Independenței, 1
MD-3100, m. Bălți
tel. 2-00-34, fax 2-32-93
E-mail: primariabalti@mail.ru



Республика Молдова
Примэрия мун. Бэлць
Главное
Финансово-экономическое
управление
ул. Индепенденцей, 1
MD-3100, м. Бэлць
тел. 2-00-34, факс 2-32-93
E-mail: primariabalti@mail.ru

AVIZUL

la proiectul de decizie cu privire la confirmarea entității de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la ÎM "Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți"

Direcția Generală Financiar-Economică prezintă proiectul de decizie sus-nominalizat, și expune următoarele considerente.

În conformitate cu art. 11 alin. (1) al Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, *situațiile financiare anuale ale întreprinderilor municipale sunt supuse auditului extern obligatoriu în cazul în care acestea fac parte din categoria entităților mijlocii, a entităților mari sau a entităților de interes public, în corespundere cu legislația contabilă.*

Reieșind din indicatorii financiar-economici înregistrați la situația din 31 decembrie 2022, dar și ținând cont de datele preventive ale anului 2023, *ÎM "Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți" îndeplinește criteriile stabilite pentru entitatea mijlocie, și respectiv cade sub incidența art. 11 alin. (1) al Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017.*

Ca urmare, în temeiul art. 8 alin. (7) al Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, *consiliul de administrație este obligat să selecteze entitatea de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale, iar conform art. 7 alin. (2) lit. i) al Legii respective, fondatorul (Consiliul municipal) are obligația să confirme entitatea de audit selectată de consiliul de administrație.*

Totodată, în rezultatul examinării documentelor relevante elaborării proiectului de decizie, Direcția Generală Financiar-Economică constată:

1. atât pe pagina web oficială a întreprinderii municipale și a primăriei, cât și în sursele media de informare, *nu a fost plasată informația privind lansarea concursului respectiv, ceea ce denotă că informația privind lansarea concursului nu a fost una publică și transparentă.* Conform prevederilor pct. 5 al Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, *informația privind lansarea concursului se face publică de către entitate în modul stabilit prin intermediul organului de presă și pe pagina web oficială.*


Atenționăm că, în toate cazurile, în vederea asigurării și sporirii transparenței concursului de selectare a entității de audit, dar și al respectării mediului concurențial,

Direcția Generală Financiar-Economică consideră oportun ca selectarea entităților de audit la întreprinderile municipale să se efectueze prin intermediul platformei de achiziții (www.e-licitatie.md).

2. oferta de participare a entității de audit selectate de către Consiliul de administrație "Audit Ledger" SRL (oferta-scrisoare pentru servicii de audit), *nu este elaborată conform cerințelor minime prevăzute în pct. 7 al Regulamentului. În special, menționăm că în structura ofertei de participare a entității de audit lipsesc următoarele prevederi obligatorii:*
 - număr și dată de ieșire;
 - numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora;
 - perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;
 - termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere;
 - termenul de prezentare a raportului auditorului;
 - modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art.26 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
 - lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;
 - onorariul de audit (nu este indicată dacă suma de 60 000 lei include sau nu suma TVA).
3. *Lipsește nota informativă a administratorului la proiectul de decizie care ar trebui să conțină argumentarea necesității misiunii de audit și stipularea sursei de acoperire a cheltuielilor respective, precum și dacă contractarea serviciilor de audit se efectuează conform planului de achiziție pentru anul 2024 și în limita mijloacelor financiare aprobate.*

Direcția Generală Financiar-Economică atenționează despre selectarea tardivă a entității de audit, întrucât entitatea de audit selectată nu a participat la efectuarea inventarierii anuale a întreprinderii municipale, motiv pentru care rezultatul misiunii de audit va fi fundamentată în baza opiniilor cu rezervă, ceea ce nu va permite elaborarea unui raport de audit integră și relevant situației actuale a entității.

În concluzia celor expuse, relevăm că proiectul de decizie poate fi înaintat spre examinare și aprobare fondatorului, cu respectarea cerințelor regulamentare și ținând cont de obiecțiile expuse în prezentul aviz.

Șef adjunct Direcție Generală Financiar-Economică,  Pavel Oborocean
Șef Direcție de Economie