



Instituția Publică
Compania „TELERADIO–MOLDOVA”

TRM
TELERADIO
MOLDOVA

CONSILIUL DE SUPRAVEGHERE

Str. Miorița 1, Chișinău, Republica Moldova, MD-2028

Tel.: (022) 73-95-45 | www.trm.md

PROCES-VERBAL NR. 34

al ședinței Consiliului de supraveghere
al furnizorului public național de servicii media Compania
„Teleradio-Moldova”
din 27.XI.2025, ora 15:00, Chișinău

Participare

Arcadie Gherasim, președinte CS
Loreta Handrabura, membră CS
Irina Mațenko, membră CS
Corneliu Popovici, membru CS
Maria Șleahtițchi, membră CS
Aurelian Dănilă, membru CS
Gheorghe Budeanu, membru CS

Invitate

Tatiana Lupașcu, șefă Serviciul Juridic
Natalia Braga-Miță, șefă Serviciul Achiziții, aprovizionare depozit

Ordinea de zi

1. Nota informativă privind acțiunile întreprinse pentru implementarea recomandărilor făcute în rezultatul auditului situațiilor financiare pentru anul 2024.
2. Cu privire la confirmarea entității de audit CECD „AUDIT GRUP SRL” pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2025.
3. Diverse

Desfășurarea ședinței

Președintele Consiliului, Arcadie Gherasim, a deschis ședința, a constatat caracterul deliberativ și a anunțat că subiectul privind *Nota informativă despre implementarea recomandărilor auditului financiar pe 2024* va fi amânat, întrucât persoana responsabilă se află în concediu medical. Consiliul a acceptat examinarea, în această ședință, doar a chestiunii

privind confirmarea entității de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale instituției în anul 2025 și au votat ordinea de zi în următoarea redacție:

1. Cu privire la confirmarea entității de audit CECD „AUDIT GRUP SRL” pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2025.

2. Diverse.

Rezultatul votului: „PENTRU” – 7 (Arcadie Gherasim, Loreta Handrabura, Irina Mațenko, Corneliu Popovici, Aurelian Dănilă, Maria Șlehtițchi, Gheorghe Budeanu).

Președintele a oferit cuvântul **Tatianeii Lupașcu**, care a prezentat procesul de achiziție a serviciilor de audit. Aceasta a explicat că, în conformitate cu legislația, instituția este obligată să contracteze anual auditul situațiilor financiare. Pentru anul 2025 au fost planificați 100.000 lei, însă toate cele patru oferte primite au fost sub această valoare. Oferta câștigătoare a fost înaintată de **Audit Group SRL**, în sumă de **48.000 lei fără TVA**, îndeplinind cerințele caietului de sarcini și criteriile de eligibilitate. Compania a prestat auditul și în anul precedent, fără antecedente sau sancțiuni, iar rapoartele sale sunt transmise atât Consiliului, cât și autorităților competente.

Imediat după prezentare, **Loretta Handrabura** a adresat întrebări privind justificarea ofertei scăzute. Ea a solicitat să se explice dacă prețul redus se datorează faptului că compania cunoaște deja instituția, având în vedere activitatea desfășurată anul trecut, și a cerut clarificări privind neconcordanțele dintre constatările auditorului extern și cele ale Curții de Conturi. Handrabura a insistat ca raportul pe 2024 să conțină analiza comparativă a recomandărilor realizate, nerealizate și a celor corelate cu observațiile Curții de Conturi.

Președintele **Arcadie Gherasim** a întrebat dacă auditorul extern pentru anul 2024 a identificat problemele menționate ulterior de Curtea de Conturi, referindu-se, în mod special, la efectuarea unor cheltuieli fără aprobarea Consiliului. El a subliniat că nu își amintește să fi văzut această observație în raportul auditorului și a solicitat ca, la următoarea ședință, să se prezinte o analiză clară privind diferențele dintre cele două audituri.

Tatiana Lupașcu a răspuns că observațiile Curții vizau, în mare parte, amortizarea, provizioanele și facturile recepționate tardiv, aspecte ce nu reprezintă cheltuieli noi, ci înregistrări contabile specifice finalului de an. Ea a explicat că auditorul extern verifică strict situațiile financiare conform standardelor contabile, în timp ce Curtea de Conturi examinează și respectarea procedurilor interne, legalitatea achizițiilor sau a gestionării patrimoniului.

În continuare, **Maria Șlehtițchi** a intervenit cu întrebări tehnice, subliniind că obiectivele auditului, formulate în caietul de sarcini – imagine fidelă, corectitudine contabilă, respectarea politicilor interne – ar trebui să permită auditorului extern să identifice unele dintre neregulile semnalate de Curtea de Conturi. Ea a cerut clarificări privind limitele mandatului auditorului financiar și raportarea eventualelor neconformități în achiziții.

Tatiana Lupașcu a explicat că aria auditului financiar nu include toate procedurile administrative sau contractuale analizate de Curtea de Conturi, aceasta având un mandat mai larg decât auditorul extern.

Gheorghe Budeanu a ridicat problema ofertei foarte scăzute, afirmând că diferența dintre 48.000 lei și celelalte oferte (64.000, 70.000 și 97.000 lei) este neobișnuit de mare și poate ridica suspiciuni. El a întrebat dacă nu există riscul ca auditul să fie superficial sau repetitiv, dat fiind că aceeași companie a realizat auditul și anul trecut. A adăugat că raportul anterior este dificil de interpretat fără explicații specializate și a propus examinarea lui înainte de confirmarea auditorului pentru noul an.

În această discuție, **Cornel Popovici** a intervenit întrebând dacă există riscul de contestare a procedurii din cauza diferenței mari de preț și dacă în evaluare s-a ținut cont de raportul cost-calitate.

Natalia Braga-Miță, șefă Serviciul Achiziții, aprovizionare depozit, a subliniat că, atâta timp cât oferta este conformă și nu există încălcări, nu poate fi eliminată legal.

Maria Șleahțițchi a intervenit din nou, propunând amânarea votului privind confirmarea entității de audit până la prezentarea raportului pe anul 2024, argumentând că este justificată analiza activității anterioare înainte de reconfirmarea companiei.

În replică, **Tatiana Lupașcu** a afirmat că procedura de achiziție a fost legală, că absența unor membri la comisia de achiziții nu invalidează procesul (existând supleanți) și că legislația nu permite respingerea unei noi oferte în baza raportului precedent. Ea a precizat că auditorul trebuie să fie prezent la inventariere, care începe în mod obișnuit la 1 decembrie, iar o amânare ar putea complica asumarea opiniei auditorului dacă acesta nu participă la procedură de la început.

În discuția despre inventariere, **Irina Mațenko, Loretta Handrabura, Maria Șleahțițchi** au întrebat dacă aceasta poate fi amânată. **Tatiana Lupașcu, șefă Serviciul Juridic**, a clarificat că auditorul trebuie să fie prezent de la data stabilită pentru inventariere, iar modificarea acestei date nu este recomandată.

Președintele **Arcadie Gherasim** a rezumat solicitările exprimate de membrele și membrii CS în adresa conducerii companiei care va prezenta Consiliului la următoarele ședințe: raportul complet de audit pentru anul 2024; planul de acțiuni pentru implementarea recomandărilor auditorului și informațiile necesare pentru monitorizarea implementării recomandărilor Curții de Conturi.

După epuizarea intervențiilor, președintele **Arcadie Gherasim** a supus la vot propunerea de amânare a confirmării entității de audit CECD „AUDIT GRUP SRL” pentru efectuarea audutului situațiilor financiare pentru anul 2025, formulată de **Maria Șleahtițchi** și exprimată în ședință și de **Loretta Handrabura**.

Rezultatul votului: „PENTRU” – 3 (Loretta Handrabura, Irina Mațenko, Maria Șleahtițchi)

„ÎMPOTRIVĂ” – 4 (Arcadie Gherasim, Corneliu Popovici, Aurelian Dănilă, Gheorghe Budeanu)

Propunerea nu a întrunit voturile necesare.

Ulterior, proiectul de confirmare a entității de audit a fost supus la vot și aprobat cu majoritate.

Hotărârea adoptată

DECIZIE nr 47

Cu privire la confirmarea entității de audit CECD „AUDIT GRUP SRL” pentru efectuarea audutului situațiilor financiare pentru anul 2025

În temeiul art. 45 din Codul serviciilor media audiovizuale al RM nr. 174 din 08.11.2018, pct.16 din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului de supraveghere (CS) al Instituției Publice Compania „Teleradio-Moldova”, aprobat prin Hotărârea CS nr.15 din 19.02.2019, cu modificările ulterioare, a Notei informative cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2025 ale IP Compania „Teleradio-Moldova”, a Deciziei de atribuire a contractului de achiziții publice nr. 86 din 24.11.2025, Consiliul de supraveghere

DECIDE

1. Se confirmă CECD „AUDIT GRUP SRL” ca entitate care va efectua audutul situațiilor financiare la IP Compania „Teleradio-Moldova” pentru anul 2025.
2. Se confirmă onorariul pentru serviciile de audit financiar pentru anul 2025 în sumă de 48 000,00 lei (fără TVA).
3. Condicerea Companiei va prezenta CS rezultatele audutului situațiilor financiare pentru anul 2025.
4. Prezenta decizie intră în vigoare la data publicării.

Rezultatul votului: „PENTRU” – 4 (Arcadie Gherasim, Corneliu Popovici, Aurelian Dănilă, Gheorghe Budeanu)

„ÎMPOTRIVĂ” – 3 (Loretta Handrabura, Irina Mațenko, Maria Șleahtițchi)

Încheierea ședinței

Președintele Consiliului a propus încheierea ședinței. Propunerea a fost aprobată cu unanimitate de voturi („**PENTRU**” – 7). Ședința și transmisiunea publică au fost închise.

Link ședință: <https://www.youtube.com/live/K0janfO2tM4?si=wlsNNy9pjrKH5sl4>

Președintele Consiliului de supraveghere,

Arcadie GHERASIM _____

Secretara Consiliului de supraveghere,

Loreta HANDRABURA _____

