



MOLDAUDITING SRL

AUDIT ȘI CONSULTING

RAPORT

de constatări efective asupra corectitudinii

Rapoartelor privind gestionarea financiară pentru anii 2016-2018

ale Partidului Politic «Acțiune și solidaritate»

MOLDAUDITING SRL

str. A. Mateevici, 84/1, Chișinău, Republica Moldova

Tel (+37322) 23-25-51, Fax (+37322) 23-25-54

e-mail: office@moldauditing.md

www.moldauditing.md

Comisia Electorală Centrală

Intrare Nr. 0817/177

08 iulie 2019

RAPORT DE CONSTATĂRI EFECTIVE

Către Conducerea Partidului Politic „Acțiune și Solidaritate”

În conformitate cu cerințele Legii nr. 294 din 21 decembrie 2007 privind partidele politice, Regulamentului privind finanțarea activității partidelor politice, aprobat prin Hotărârea Comisiei Electorale Centrale nr. 4401 din 23.12.2015, „Moldauditing” SRL a fost contractată pentru a efectua procedurile ce țin de verificarea și analiza surselor de finanțare a Partidului Politic „Acțiune și Solidaritate” (în continuare Partidul „PAS”) și a plăților/cheltuielilor efectuate pe seama acestor surse, în conformitate cu regulile și destinațiile stabilite de actele normative ce reglementează activitatea partidelor politice pentru perioada anilor 2016, 2017, 2018.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400 „Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informațiile financiare”, aplicabil misiunilor pe baza procedurilor convenite.

Procedurile au fost efectuate exclusiv cu scopul de a ne exprima asupra corectitudinii Rapoartelor privind gestionarea financiară pentru anii 2016, 2017, 2018 și prezentarea acestora Comisiei Electorale Centrale.

În cadrul misiunii date au fost efectuate următoarele proceduri de audit:

1. Am examinat documentele de constituire și de înregistrare a Partidului Politic „PAS”;
2. Am solicitat și am examinat politicile și regulamentele interne a Partidului Politic „PAS”, care reglementează activitatea și acțiunile acestuia;
3. Am solicitat lista membrilor de partid și mărimea cotizațiilor de membru prevăzute în statutul Partidului pentru anii 2016, 2017, 2018;
4. Am verificat registrele cotizațiilor de membru de partid pentru anii 2016, 2017, 2018;
5. Am solicitat și am verificat registrele (declarațiile) donațiilor de la persoanele fizice și juridice pentru perioada 2016, 2017, 2018;
6. Am verificat situația soldului mijloacelor bănești la conturile de decontare și în casieria Partidului Politic „PAS” la începutul și la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune;
7. Am solicitat și am analizat registrele contabile și documentele confirmative aferent cheltuielilor efectuate din sursele de finanțare a Partidului Politic „PAS”;
8. A fost verificată corectitudinea și plenitudinea calculării salariului, contribuțiilor de asigurări sociale, a primelor de asistență medicală și a impozitului pe venit reținut din salariu, respectiv și alte impozite și taxe.

În rezultatul procedurilor efective, vă raportăm constatările noastre mai jos:

- a) În ceea ce privește procedura 1, am analizat actele de constituire a Partidului Politic „PAS”. Conform Certificatului de înregistrare și a Extrasului din Registrul de Stat a organizațiilor comerciale nr 04/868, partidul a fost înregistrat la 26.05.2016 cu numărul de identificare de stat - codul fiscal 1016620003403 și activează în baza statutului aprobat la Congresul de Constituire a Partidului Politic „Acțiune și Solidaritate ” (PAS) din data de 15.05.2016, cu modificările ulterioare.
- b) Referitor la procedura 2, am examinat actele normative interne și externe prezentate de către Partidul Politic „PAS”, printre care: Legea privind partidele politice nr. 294-XVI din 21.12.2007, Regulamentul privind finanțarea activității partidelor politice aprobat prin Hotărârea Comisiei Electorale Centrale nr. 4401 din 23.12.2015, Regulamentul intern cu privire la finanțarea activității Partidului Politic „PAS”, Statutul Partidului Politic „PAS”, politica de contabilitate ș.a. În urma analizei reglementărilor interne în ariile principale de activitate ale Partidului *constatăm că reglementarea internă existentă este **suficientă** pentru organizarea și implementarea sistemelor adecvate de control intern.*
- c) Referitor la procedura 3, am analizat lista membrilor de partid și am constatat că în anul 2016 în calitate de membri de partid au fost înregistrați 7,456 membri, în anul 2017 – 7,456 membri și în anul 2018 – 8,113 membri. Cu privire la cotizațiile membrilor de partid am constatat că, conform prevederilor art. 86 (1.2) din Statutul Partidului (cu modificările ulterioare), cuantumul cotizației anuale a membrului PAS se stabilește diferențiat la decizia membrului PAS, după cum urmează 120 lei, 240 lei, 600 lei., respectiv achitare cotizației lunare constituie 10 lei, 20 lei și 50 lei.
- d) Ce ține de procedura 4, au fost verificate registrele cotizațiilor de membru de partid pentru anii 2016, 2017, 2018. Au fost contrapuse cu datele din evidența contabilă și cu documentele confirmative (bonurile de plată). Am constatat că registrele cotizațiilor de membru de partid întrunesc cerințele Anexei nr.1 la Regulamentul privind finanțarea activității partidelor politice, aprobat prin Hotărârea Comisiei Electorale Centrale nr.4401 din 23.12.2015;
- e) Cu privire la procedura 5, am verificat corectitudinea soldului mijloacelor bănești la începutul și sfârșitul fiecărei perioade de gestiune la conturile de decontare (242-Conturi curente în monedă națională, 243-Conturi curente în valută străină, 245-Transferuri de numerar în expediție și 241-Casa). Soldurile mijloacelor bănești au fost contrapuse cu confirmările prezentate de bănci și cu Actul de inventariere a numerarului în casierie la finele fiecărei perioade de gestiune. În baza extraselor din conturile bancare și registrelor de casă am constatat că soldurile reflectate corespund datelor din evidența contabilă și rapoartelor privind gestiunea financiară pentru 2016, 2017, 2018, cu excepția unor devieri constatate pe soldurile conturilor curente deschise în „Banca Comercială Română Chișinău” S.A. în valută străină. Informația aferentă divergențelor constatate este dezvăluită în Scrisoarea către Conducere. Corectarea soldurilor a fost efectuată în 2019, concomitent Raportul privind gestiunea financiară pentru anul 2018 a fost prezentat Comisiei Electorale Centrale repetat.

- f) Aferent procedurii 6 și 7, am analizat sursele de finanțare și plățile (cheltuielile) efectuate din sursele de finanțare a Partidului pentru anii 2016, 2017, 2018. Referitor la procedura data am verificat corectitudinea și plenitudinea completării/îndeplinirii registrelor donațiilor de la persoanele fizice și persoanele juridice pentru anii 2016, 2017, 2018 și corespunderea acestora cerințelor Anexei 3 la Regulamentul privind finanțarea activității partidelor politice. Am comparat informația din registrele donațiilor de la persoanele fizice și persoanele juridice cu declarațiile donatorilor. De asemenea, am constatat că donațiile făcute de persoanele fizice și juridice sunt corect reflectate în registrele contabile și confirmate cu documente justificative. Am analizat registrele contabile și documentele primare aferent plăților efectuate din sursele de finanțare pentru această perioadă.
- g) Cu privire la procedura 6 și 7, am analizat Rapoartele privind gestiunea financiară pentru perioada 2016, 2017, 2018. În continuare este dezvăluită informația privind analiza surselor de finanțare a Partidului Politic „PAS”, pentru fiecare an în parte, după cum urmează:

Surse de finanțare	Datele din Raportul privind gestiunea financiară			Datele auditului		
	Total	prin numerar	prin virament	Total	prin numerar	prin virament
Anul 2016						
Donatii în bani						
Donatii de la persoane fizice	1,475,523.10	1,005,316.80	470,206.30	1,475,522.80	1,005,316.80	470,206.00
inclusiv:						
membrii de partid	426,608.10					
Donații de la persoane juridice	298,100.00			298,100.00		
Total	1,773,623.10	1,005,316.80	470,206.30	1,773,622.80	1,005,316.80	470,206.00
Donatii sub alta forma						
Donatii sub forma de servicii	32,846.00			32,846.00		
Total	32,846.00			32,846.00		
Cotizatii de membru al partidului						
	94,350.00	82,830.00	11,520.00	94,350.00	82,830.00	11,520.00
Total	94,350.00	82,830.00	11,520.00	94,350.00	82,830.00	11,520.00
Total surse de finantare	1,900,819.10	1,088,146.80	481,726.30	1,900,818.80	1,088,146.80	481,726.00
Anul 2017						
Donatii in bani						
Donatii de la persoane fizice	384,044.07	293,850.00	90,194.07	384,044.07	293,850.00	90,194.07
inclusiv:						
membrii de partid	288,155.07			288,153.07		
Donații de la persoane juridice						
Total	384,044.07	293,850.00	90,194.07	384,044.07	293,850.00	90,194.07
Donatii sub alta forma						
sub forma de bunuri	6,976.00			6,976.00		
sub forma de servicii gratuite	31,755.85			31,755.85		
Total	38,731.85			38,731.85		
Cotizatii de membru al partidului						
	79,440.00	70,830.00	8,610.00	79,440.00	70,830.00	8,610.00
Total	79,440.00	70,830.00	8,610.00	79,440.00	70,830.00	8,610.00

Surse de finanțare	Datele din Raportul privind gestiunea financiară			Datele auditului		
	Total	prin numerar	prin virament	Total	prin numerar	prin virament
Venituri din alte activități ale partidului	48,844.50			48,844.50		
Total surse de finanțare	551,060.42	364,680.00	98,804.07	551,060.42	364,680.00	98,804.07
Anul 2018						
Donatii in bani						
Donatii de la persoane fizice	922,413.75	644,644.21	277,769.54	922,413.75	644,644.21	277,769.54
inclusiv:						
membrii de partid	488,423.26					
Donații de la persoane juridice						
Total	922,413.75	644,644.21	277,769.54	922,413.75	644,644.21	277,769.54
Donatii sub alta forma						
sub forma de bunuri	16,160.00			16,160.00		
sub forma de servicii gratuite	29,518.00			29,518.00		
Total	45,678.00			45,678.00		
Cotizatii de membru al partidului	101,166.00	90,534.00	10,632.00	101,166.00	90,534.00	10,632.00
Total	101,166.00	90,534.00	10,632.00	101,166.00	90,534.00	10,632.00
Venituri din alte activități ale partidului	35,790.00			35,790.00		
Total surse de finanțare	1 059 369,75	735 178,21	288 401,54	1 059 369,75	735 178,21	288 401,54

* Raportul privind gestiunea financiară pentru 2018 a fost corectat și prezentat Comisiei Electorale Centrale repetat la 17.05.2019 (din componența surselor de finanțare au fost excluse donațiile sub alte forme în suma de 45,678.00 lei, respectiv suma totală a surselor de finanțare după corectate a constituit 1,059,369.75 lei (1,105,047.75-45,678,00)).

h) Referitor la procedura 7, am obținut descifrarea chetuielilor pe tipuri, am verificat toate plățile efectuate din sursele de finanțare a Partidului, pentru fiecare perioada de gestiune, după cum urmează:

Denumirea indicatorilor	Datele din Raport	Datele auditului
2016		
Cheltuieli pentru întreținerea și/sau locațiunea sediilor	66,087.48	66,087.48
Cheltuieli de personal	12,339.14	12,339.14
Cheltuieli pentru presă și materiale promoționale	30,667.08	30,667.08
Cheltuieli de deplasare în țară și străinătate	7,730.00	7,730.00
Investiții în procurarea bunurilor mobile și imobile necesare pentru activitatea partidului	9,646.00	9,646.00
Cheltuieli pentru telecomunicații	200.00	200.00
Cheltuieli de birotică, comision bancar	6,415.43	6,415.43
Cheltuieli pentru organizarea întrunirilor, manifestarilor publice, seminarilor și altor acțiuni	41,331.39	41,331.39
<i>Alte cheltuieli, inclusiv:</i>	58,625.78	58,625.78
a) Cheltuieli de comodat și întreținere a mijloacelor de transport (combustibil)	41,346.00	41,346.00
b) Ținerea evidenței contabile	7,839.00	7,839.00
c) Înregistrarea marcii și domeniului UNPASENTRU.MD	8,560.78	8,560.78
d) Semnături digitale	880.00	880.00
Cheltuieli în compania electorală	1,511,391.86	1,511,391.86
Total	1,744,434.16	1,744,434.16

Denumirea indicatorilor	Datele din Raport	Datele auditului
2017		
Cheltuieli pentru întreținerea și/sau locațiunea sediilor	170,031.76	170,031.76
Cheltuieli de personal	108,917.14	108,917.14
Cheltuieli pentru presă și materiale promoționale	224,871.64	224,871.64
Cheltuieli de deplasare în țara și strainatate	13,320.43	13,320.43
Investitii în procurarea bunurilor mobile și imobile necesare pentru activitatea partidului	3,250.00	3,250.00
Cheltuieli pentru telecomunicații	521.00	521.00
Plata cotizatiilor de membru în organizațiile internaționale din care face parte partidul	0.00	0.00
Cheltuieli de birotică, comision bancar	8,264.10	8,264.10
Cheltuieli pentru organizarea întrunirilor, manifestarilor publice , seminarilor și altor acțiuni	62,034.62	62,034.62
<i>Alte cheltuieli, inclusiv:</i>	<i>91,265.21</i>	<i>91,265.21</i>
a) Cheltuieli de comodat și întreținere a mijloacelor de transport (combustibil)	34,950.42	34,950.42
b) Tinerea evidentei contabile și a Programului IC	29,400.00	29,400.00
c) Înregistrarea marcii și domeniului UNPASENTRU.MD	11,104.79	11,104.79
d) Semnături digitale	15,810.00	15,810.00
Cheltuieli în compania electorală	3,561.00	3,561.00
Total	686,036.86	686,036.86
2018		
Cheltuieli pentru întreținerea și/sau locațiunea sediilor	184 871,27	184 871,27
Cheltuieli de personal	91 113,52	91 113,52
Cheltuieli pentru presă și materiale promoționale	253 022,13	253 022,13
Cheltuieli de deplasare în țară și strainatate		
Investitii în procurarea bunurilor mobile și imobile necesare pentru activitatea partidului	4 200,00	4 200,00
Cheltuieli pentru telecomunicații	3 755,00	3 755,00
Plata cotizatiilor de membru în organizațiile internaționale din care face parte partidul		
Cheltuieli de birotică, comision bancar	13 207,90	13 207,90
Cheltuieli pentru organizarea întrunirilor, manifestarilor publice , seminarilor și altor acțiuni	84 901,56	84 901,56
<i>Alte cheltuieli, inclusiv:</i>	<i>109 186,83</i>	<i>109 186,83</i>
a) Cheltuieli de comodat și întreținere a mijloacelor de transport (combustibil)	64 000,00	64 000,00
b) Tinerea evidentei contabile și a Programului IC	25 900,00	25 900,00
c) Înregistrarea marcii și domeniului UNPASENTRU.MD	2 186,83	2 186,83
d) Semnături digitale	17 100,00	17 100,00
Cheltuieli în compania electorală	11 728,00	11 728,00
Total	755 986,21	755 986,21

* Raportul privind gestiunea financiară pentru 2018 a fost corectat și prezentat Comisiei Electorale Centrale repetat la 17.05.2019 (din componența plăților au fost excluse donațiile sub alte forme în suma de 45,678.00 lei și plata cotizațiilor de membru în organizațiile internaționale din care face parte partidul în sumă de 19,774.98.10 lei, respectiv suma totală a plăților efectuate din sursele de finanțare după corectare a constituit 755,986.21 lei (821,439.19-45,678,00-19,774.98).

Referitor la cheltuielile efectuate din sursele de finanțare a Partidului am constatat că, acestea au fost efectuate conform destinațiilor reflectate în rapoartele privind gestiunea financiară pentru fiecare an în parte, sunt conforme cu prevederile Regulamentului privind finanțarea activității partidelor politice și sunt confirmate cu documente justificative.

Concomitent, am constatat că cheltuielile suportate sub formă de *alte cheltuieli* pentru fiecare an în parte, nu au depășit plafonul de 30% din totalul cheltuielilor suportate.

- i) Ce ține de procedura 8, am verificat corectitudinea și plenitudinea calculării salariului, contribuțiilor de asigurări sociale, a primelor de asistență medicală și a impozitului pe venit reținut din salariu. Concomitent au fost verificate și rapoartele fiscale BASS, MED-08, IRV-14, REV-5 și IPC-18. În rezultatul examinării acestui compartiment nu au fost constatate careva abateri.

Constatări efective

În rezultatul procedurilor efectuate am constatat că, pentru perioada 2016, 2017, și 2018 Partidul Politic „PAS” a prezentat Rapoartele privind gestiunea financiară, Rapoartele privind veniturile și cheltuielile din campania electorală, în termenii prevăzuți de Regulamentul privind finanțarea activității partidelor politice aprobat prin Hotărârea Comisiei Electorale Centrale nr. 4401 din 23.12.2015. și Regulamentul privind finanțarea campaniilor electorale aprobat prin Hotărârea Comisiei Electorale Centrale nr. 3352 din 04.05.2015, precum și că acestea nu conțin denaturări semnificative și pe deplin reflectă sursele de finanțare și cheltuielile efectuate în cadrul Partidului.

Ca urmare a probelor obținute în urma procedurilor de audit efectuate, concluzionăm că datele incluse în Rapoartele privind gestiunea financiară pentru anii 2016, 2017, 2018 și Rapoartele privind veniturile și cheltuielile din campania electorală pentru perioada indicată sunt complete, veridice și corespund cerințelor de întocmire a acestora.

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport și este întocmit pentru informarea Conducerii Partidului Politic „Acțiune și Solidaritate” și a Comisiei Electorale Centrale și nu trebuie să fie folosit în oricare alt scop sau să fie distribuit oricărui altor părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate mai sus și anume se referă la gestiunea surselor de finanțare pentru anii 2016, 2017, 2018 și nu se extinde asupra nici uneia din situațiile financiare ale Partidului Politic „Acțiune și Solidaritate” considerate în ansamblul lor.

**Directorul General
al “Moldauditing” S.R.L.
Auditor**

Auditor



Pavel Bodarev

*Certificatul de calificare AG 000006
din 08.02.08*

G. Nistor

*Certificatul de calificare AG
000042 din 08.02.08*

02.07.2019

**Strada Mateevici, 84/1,
Chișinău, Republica Moldova**