

FlagMAN-D

The right to know

FlagMAN-D SRL, IDNO: 1008600029969, RM, mun. Chişinău, str. Liviu Deleanu 2, ap. 4
IBAN: MD30VI000002224526136MDL, BC "Victoriabank" SA fil. Nr. 26, SWIFT: VICBMD2X469

RAPORT DE CONSTATĂRI EFECTIVE

În baza Contractului de prestare a serviciilor **nr. 46 din 29.03.2022** și în conformitate cu prevederile art. 31 al Legii privind partidele politice nr. 294/2007 și pct. 65-74 al Regulamentului privind finanțarea activității partidelor politice, aprobat prin hotărârea Comisiei Electorale Centrale nr. 4401/2015, privind auditul și verificarea rapoartelor privind gestiunea financiară a partidelor politice, am efectuat procedurile convenite al **Partidului Politic Platforma Demnitate și Adevăr**, în continuare „**Partid Politic**” sau „**Entitate**”, pentru perioada **anilor 2019-2021**.

Obiectul misiunii

Angajamentul nostru a fost efectuat în conformitate cu **Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400** aplicabil misiunilor privind procedurile agreeate. Subliniem faptul că munca noastră include pregătirea raportului constatărilor efectiv cu privire la elementele convenite așa cum sunt descrise în Contractul de prestare a serviciilor conexe de audit sus menționat, în conformitate cu informațiile furnizate de **Partidul Politic**.

Va rugăm să rețineți faptul că procedurile efectuate au fost exclusiv cele convenite cu **Entitatea**. Aceste proceduri au fost efectuate exclusiv în scopul verificării:

1. Activității **Partidului Politic**, inclusiv corespunderii activității financiare a acestuia cerințelor generale prevăzute de Hotărârea CEC nr.4401/2015;
2. Funcționării controlului intern și de contabilitate a **Partidului Politic**;
3. Informațiilor conținute în Rapoartele privind gestiunea economică întocmite și prezentare de **Partidul Politic**, aferente surselor de finanțare și cheltuielilor suportate.

Standarde utilizate și etică

Angajamentul nostru a fost realizat în conformitate cu:

- **Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400** Angajamente pentru îndeplinirea procedurilor convenite privind informațiile financiare, astfel cum au fost promulgate de **Federația Internațională a Contabililor (IFAC)**;
- **Codul etic al profesioniștilor contabili** emis de **IFAC**. Cu toate că **ISRS 4400** prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile convenite, declarăm că noi am respectat, de asemenea, și cerințele de independență ale Codului etic al profesioniștilor contabili.

Comisia Electorală Centrală
Intrare Nr. *CB-C-7/2773*
30 iunie 2022

Proceduri efectuate

Pentru realizarea angajamentelor noastre am efectuat următoarele proceduri:

1. Am examinat documentele de înregistrare ale **Partidului Politic, Statutul acestuia, Programul Partidului, Codul de etică și conduită și Regulamentele interne** aprobate. Am solicitat și am studiat lista membrilor de Partid. Am analizat mărimea cotizațiilor de membru stabilite în statutul Partidului. Am studiat legalitatea înființării și înregistrării **Blocului Electoral ACUM Platforma Da și PAS** și activitatea acestuia.
2. Am evaluat sistemul de control intern și am examinat modul de ținere a contabilității. Am verificat aprobarea de către **Partidul Politic** a Politicilor contabile, corectitudinea întocmirii și prezentării situațiilor financiare, rapoartelor, dărilor de seamă și declarațiilor în modul stabilit de legislația în vigoare.
3. Am verificat corespunderea Rapoartelor privind gestiunea economică întocmite și prezentate de **Partidul Politic** prevederilor legislației în vigoare, pentru ce:
 - 3.1. Am discutat cu reprezentanții conducerii **Partidului Politic** și cu persoanele responsabile de ținerea contabilității în vederea înțelegerii procesului de organizare a managementului financiar în cadrul **Partidului Politic** și în particular a modului de pregătire a Rapoartelor anuale privind gestiunea financiară. Am identificat persoana cu funcția de trezorier al **Partidului Politic** împuternicită pentru întocmirea rapoartelor semestriale și anuale privind gestiunea economică pentru anii **2019-2021**, de asemenea informațiile lunare privind cheltuielile partidului din subvențiile de la bugetul de stat.
 - 3.2. Am verificat situația soldului mijloacelor bănești la conturile curente și în casieria **Partidului Politic la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune**. Am solicitat extrasele bancare aferente conturilor curente și speciale deschise de Partidul Politic în băncile licențiate al Republicii Moldova. Am comparat datele din extrasele bancare cu datele din evidența contabilă și informațiile prezentate în Rapoartele anuale privind gestiunea financiară întocmite de Partidul Politic în perioada supusă verificării.
 - 3.3. Am identificat și am studiat sursele de finanțare al **Partidului Politic** pentru perioada **2019-2021**. Am studiat documentele primare aferente surselor de finanțare și patrimoniului și am analizat înregistrările contabile aferente acestora.
 - 3.4. Am verificat utilizarea după destinație a **subvențiilor parvenite din bugetul de stat** pentru perioada anilor **2019-2021**. Am studiat documentele primare aferente cheltuielilor suportate de **Partidul Politic** în perioada verificată.
 - 3.5. Am verificat și am analizat cheltuielile efectuate din sursele de finanțare a **Partidului Politic** și documentele primare justificative aferente acestora.
 - 3.6. Am verificat ținerea registrelor cotizațiilor de membru de partid, registrelor donațiilor de la persoanele fizice și registrelor donațiilor de la persoanele juridice pentru anii **2019-2021**.

Deoarece procedurile aplicate de noi nu constituie nici un audit, nici o revizuire făcută în conformitate cu **Standardele Internaționale de Audit** sau cu Standardele

Internaționale de Angajare de Revizuire, nu exprimăm nici o asigurare cu privire la **Situațiile Financiare** întocmite de **Entitate**.

Dacă am fi exercitat proceduri suplimentare sau dacă am efectua un audit sau o revizuire a situațiilor financiare ale **Entității** în conformitate cu **Standardele Internaționale de Audit**, s-ar putea să vină în atenția noastră alte aspecte care ar fi fost raportate.

Surse de informare

Raportul dat prezintă informațiile pe care ni le-a furnizat **Entitatea** ca răspuns la întrebările specifice sau obținute și extrase din conturile și înregistrările contabile.

Constatări efective

În urma efectuării procedurilor descrise mai sus am constatat următoarele:

1. În ceea ce privește **procedura 1** „Înregistrarea și activitatea **Partidului Politic Platforma Demnitate și Adevăr**”, am constatat că **Partidul Politic** a fost înregistrat la Agenția Servicii Publice la data de 18.06.2013 și desfășoară activitatea în conformitate cu **Statutul** înregistrat la ASP, programa **Partidului Politic** aprobată de Președintele acestuia și conducându-se de Codul de etică și conduită realizat prin consultarea și consensul membrilor **Partidului Politic**. Am analizat lista membrilor de partid și am constatat că pe parcursul perioadei verificate numărul membrilor de partid a rămas nemodificat și a constituit **14.000 membri**. Am constata că conform statutului **Partidului Politic** cotizațiile de membru constituie **10 lei lunar** pentru pensionari și studenți și **20 lei lunar** pentru ceilalți membri. Am constatat că în baza **Acordului de constituire a Blocului Electoral ACUM** din **18.12.2018** încheiat între Platforma DA și **Partidului Acțiune și Solidaritate** (în continuare „**PAS**”) a fost constituit **Blocului Electoral ACUM** care a fost înregistrat prin **Hotărîrea CEC nr.1933/2018 din 21.12.2018** Cu privire la înregistrarea Blocului Electoral Platforma Da și PAS și a simbolului electoral. În baza la Certificatul de atribuire a codului fiscal seria SFR nr.011265 din 17.09.2019 Blocului Electoral Platforma DA și PAS a fost atribuit codul fiscal nr.**44803024**.
2. Cu privire la **procedura 2** „Confirmarea privind existența controlului intern și ținerii contabilității”, am constatat că activitatea **Partidului Politic** se sprijină pe un sistem de control intern stabilit de managementul **Partidului Politic**. Acest sistem asigură într-o măsură suficientă gestionarea activității **Partidului**, monitorizarea curentă a respectării prevederilor legislației și actelor normative în domeniul activității statutare și gestiunii financiare a partidelor politice. **Partidul Politic** se conformă cu principiile generale acceptabile și regulile contabilității stabilite în Legea contabilității și raportării financiare nr.278/2017 și SNC aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, de asemenea Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.188