

Nr. 5 / 21.05.2019

Comisia Electorală Centrală

Municipiul Chișinău,
str. Vasile Alecsandrii 119

SCRISOARE DE ÎNSOȚIRE

Prin prezenta, cu privire la solicitarea nr. CEC 8/604 din 08 mai 2019 prin care se solicită prezentarea raportului de audit privind gestiunea financiară pentru anii 2016 – 2018 până la data de 23 mai 2019, transmitem anexat raportul de audit privind gestiunea financiară al P.P. Partidul Liberal Reformator pentru anii 2016 – 2017 – 2018.

În speranța unei colaborări eficiente,

Cu respect,



Plămădeală Maria
Trezorier al Partidul Liberal Reformator
Tel. de contact:

Comisia Electorală Centrală
Intrare Nr. 0807/2019
23 mai 2019

RAPORT DE CONSTATĂRI EFECTIVE

Către Partidul Politic „Partidul Liberal Reformato”

Am efectuat procedurile asupra cărora am convenit cu Partidul Politic „Partidul Liberal Reformato” (în continuare Partid) și care sunt enumerate mai jos cu privire la verificarea și analiza surselor de finanțare a Partidului și a cheltuielilor efectuate pe seama acestor surse în conformitate cu regulile și destinațiile stabilite de actele normative ce reglementează activitatea partidelor politice pentru perioada anilor 2016-2018.

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 sprijini Partidul Politic „Partidul Liberal Reformato”, întru verificarea și analiza surselor de finanțare a Partidului și a cheltuielilor efectuate pe seama acestor surse pentru anii 2016-2018 și prezentarea acestora Comisiei Electorale Centrale. Pentru misiunea dată, au fost utilizate procedurile rezumate după cum urmează:

1. Am solicitat și am studiat documentele de constituire și de înregistrare ale Partidului.
2. Am solicitat și am analizat lista membrilor de Partid și mărimea cotizațiilor de membru prevăzute în statutul Partidului pentru anii 2016-2018.
3. Am verificat situația soldului mijloacelor bănești la conturile de decontare și în casieria Partidului la începutul și la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune.
4. Am verificat și am analizat sursele de finanțare a Partidului pentru anii 2016-2018.
5. Am verificat utilizarea după destinație a subvențiilor parvenite de la bugetul de stat pentru anii 2016-2018.
6. Am verificat și am analizat cheltuielile efectuate din sursele de finanțare a Partidului.
7. Am studiat Rapoartele privind gestiunea financiară semestriale și anuale, Informațiile lunare privind cheltuielile partidului din subvențiile de la bugetul de stat pentru anii 2016-2018.
8. Am identificat persoana cu funcția de trezorier al Partidului, împuternicită pentru semnarea și întocmirea rapoartelor menționate mai sus pentru anii 2016-2018.
9. Am verificat ținerea registrelor cotizațiilor de membru de partid, registrelor donațiilor de la persoanele fizice și registrele donațiilor de la persoanele juridice pentru anii 2016-2018.
10. Am verificat reflectarea surselor de finanțare și cheltuielilor efectuate pe seama acestora în registrele contabile.

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

- a) În ceea ce privește punctul 1, am constatat că Partidul Politic „Partidul Liberal Reformato” a fost înființat la 31.12.2013 și activează în baza statutului aprobat la Congresul de Constituire al

Partidului Liberal Reformatoer din 15 decembrie 2013, înregistrat la Ministerul Justiției al Republicii la data de 31.12.2013, sub numărul 53.

b) Referitor la punctul 2, am analizat lista membrilor de partid și am constatat că în anul 2016 în calitate de membri de partid au fost înregistrați 18200 membri, în anul 2017 - 15200 membri și în anul 2018 – 11100 membri. Cu privire la cotizațiile membrilor de partid am constatat că, conform prevederilor statutului Partidului, cotizația de membru nu a fost stabilită.

Am constatat că, cotizația de membru de partid a fost stabilită de către Consiliul Politic Național al Partidului, la data de 18.12.2016. Astfel la ședința Consiliului a fost decis, achitarea cotizației de membru în mărime de la 1 leu și cel mult 100 lei anual, în funcție de venitul membrului de partid, care se achită binevol.

c) În ceea ce privește punctul 3, am solicitat extrasele bancare și registrele de casă și am constatat că soldurile reflectate în acestea corespund datelor din evidența contabilă și rapoartele privind gestiunea financiară pentru fiecare perioadă de gestiune.

d) În ceea ce privește punctul 4, am verificat și am analizat sursele de finanțare a Partidului pentru fiecare an în parte, după cum urmează:

Anul 2016

Surse de finanțare	MDL		
	<i>inclusiv:</i>		
	Total	de la bugetul de stat	din alte surse
Subvenții de la bugetul de stat	1 024 485	1 024 485	x
Donații din partea membrilor din partid	10 260	x	5 140
Cotizații de membru de partid		1 024 485	5 120
TOTAL	1 034 745		10 260

Anul 2017

Surse de finanțare	MDL		
	<i>inclusiv:</i>		
	Total	de la bugetul de stat	din alte surse
Subvenții de la bugetul de stat	1 028 341,23	1 028 341,23	x
Donații în bani din partea membrilor de partid	12 100	x	12 100
Donații sub alte forme (sub forma de bunuri)	18 500	x	18 500
Cotizații de membru de partid	3000	x	3000
TOTAL	1 061 941,23	1 028 341,23	33 600,00

Anul 2018

Surse de finanțare	MDL		
	<i>inclusiv:</i>		
	Total	de la bugetul de stat	din alte surse
Subvenții de la bugetul de stat	1 028 341,23	1 028 341,23	x
Donații de partid	5 700	x	5 700,00
Cotizații de membru de partid	1 600	x	1 600,00
TOTAL	1 035 641,23	1 028 341,23	7 300,00

Referitor la donațiile făcute din partea membrilor de partid am constatat că, acestea corespund prevederilor Legii cu privire la partidele politice și nu depășesc suma de 200 și respectiv 400 salarii medii lunare pe economie, stabilite pentru anul respectiv. De asemenea am constatat că donațiile făcute din partea membrilor de partid sunt corect reflectate în registre contabile și probate cu documente justificative.

e) Referitor la punctul 5, am constatat că utilizarea subvențiilor a fost documentată și reflectată corect în informațiile lunare privind cheltuielile partidului din subvențiile de la bugetul de stat pentru anii 2016-2018.

Subvențiile de la bugetul de stat au fost utilizate cu respectarea cerințelor specificate în art. 28 al Legii nr. 294 din 21.12.2007 cu privire la partidele politice și a cerințelor specificate în pct. 61-64 din Regulamentul privind finanțarea activității partidelor politice, aprobat prin Hotărârea Comisiei Electorale Centrale nr. 4401 din 23 decembrie 2015 cu modificările ulterioare.

f) În ceea ce privește punctul 6, am verificat și am analizat cheltuielile efectuate din sursele de finanțare a Partidului pentru fiecare an în parte, după cum urmează:

Anul 2016

Denumirea indicatorilor	Total	MDL	
		<i>inclusiv:</i>	
		de la bugetul de stat	din alte surse
Cheltuieli pentru întreținerea și/sau locațiunea sediilor	204 000	204 000	0
Cheltuieli de personal	95 869	95 869	0
Cheltuieli pentru presă și materiale promoționale	83 863	79 581	4 282
Cheltuieli de deplasare în țară și în străinătate	118 747	118 747	0
Investiții în bunuri mobile și imobile necesare activității partidului	35 100	35 100	0
Cheltuieli pentru organizarea de întruniri, manifestații publice, seminare și alte cursuri de instruire pentru membrii de partid, desfășurarea pe teritoriul țării	12 860	12 860	0
Cheltuieli de birotică, comision bancar	11 113	10 251	862
TOTAL	561 552	556 408	5 144

Anul 2017

Denumirea indicatorilor	Total	MDL	
		<i>inclusiv:</i>	
		de la bugetul de stat	din alte surse
Cheltuieli pentru întreținerea și/sau locațiunea sediilor	239 374,73	239 374,73	0
Cheltuieli de personal	602 947,4	602 947,4	0
Cheltuieli pentru presă și materiale promoționale	187 539,66	187 539,66	0
Cheltuieli de deplasare în țară și în străinătate	156 435,00	156 435,00	0
Cheltuieli pentru telecomunicații	7 937,41	7 937,41	0
Investiții în bunuri mobile și imobile necesare activității partidului	204 644,00	204 644,00	0
Cheltuieli de birotică, comision bancar	21 660,41	17 229,41	4 431

TOTAL

1 420 538,61

1 416 107,61

4 431

Anul 2018

MDL

Denumirea indicatorilor	Total	<i>inclusiv:</i>	
		de la bugetul de stat	din alte surse
Cheltuieli pentru întreținerea și/sau locașii sediilor	296 090,95	296 090,95	0
Cheltuieli de personal	452 241,24	451 831,24	410,00
Cheltuieli pentru presă și materiale promoționale	62 369,01	62 369,01	0
Cheltuieli de deplasare în țară și în străinătate	67 100,00	67 100,00	0
Cheltuieli pentru telecomunicații	14 469,03	14 469,03	0
Investiții în bunuri mobile și imobile necesare activității partidului	82 300,00	82 300,00	0
Cheltuieli de birotică, comision bancar	12 307,36	11 193,36	1 114,00
Cheltuieli pentru organizarea de întruniri, manifestații publice, seminare și alte cursuri de instruire pentru membrii de partid, desfășurate pe teritoriul țării	30 000,00	17 000,00	13 000,00
TOTAL	1 016 877,59	1 002 353,59	14 524,00

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 probate cu documente justificative.

Totodată, 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.

g) Referitor la punctul 7, am constatat că, pentru perioada supusă verificării, Partidul a prezentat Rapoartele privind gestiunea financiară și Informațiile lunare privind cheltuielile partidului din subvențiile de la bugetul de stat, în termenii prevăzuți de Regulamentul privind finanțarea activității partidelor politice și 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.

h) Referitor la pct. 8, am constatat că funcția de trezorerier în cadrul Partidului este deținută de către dna Maria Plămădeală. De asemenea am constatat că toate rapoartele menționate mai sus sunt semnate de către această persoană.

i) Referitor la pct. 9, am constatat că în cadrul Partidului registrele cotizațiilor de membru de partid și registrele donațiilor de la persoanele fizice pentru anii 2016-2018 au fost întocmite și ținute în conformitate cu prevederile Regulamentului privind finanțarea activității partidelor politice și anexele la acesta.

j) În ceea ce privește punctul 10, am constatat că atât sursele de finanțare cât și cheltuielile efectuate pe seama acestora au fost pe deplin reflectate în registrele contabile, sunt probate documentar.

Urmare probelor obținute în urma procedurilor de audit efectuate, concluzionăm că datele incluse în rapoartele privind gestiunea financiară pentru anii 2016-2018 și Informațiile lunare privind cheltuielile partidului din subvențiile de la bugetul de stat pentru anii 2016-2018 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 Partidului politic „Partidul Liberal Reformator”, a Comisiei Electorale Centrale și a Curții de Conturi și nu trebuie să fie folosit în oricare alt scop sau să fie distribuit oricăror 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 2016-2018, și nu se extinde asupra nici uneia din situațiile financiare ale Partidului politic „Partidul Liberal Reformator” considerate în ansamblul lor.

23 mai 2019

În numele,

SA „Audit-Concret”

MD-2012, Republica Moldova. mun. Chisinau. str. Bănulescu - Bodoni, 45

Licența Seria

Ana Litr

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria

**ON AUDIT
CONCRET
SA**