

RAPORTUL CENZORULUI **privind activitatea AO "Pas cu Pas regiunea Sud"**

pentru perioada 1 ianuarie 2025 - 31 decembrie 2025

1. Context.

Conform statutului AO "Pas cu Pas regiunea Sud" este o organizație necomercială, având forma juridică de organizare „asociația obștească”, fiind constituită și funcționând ca persoană juridică de drept privat în conformitate cu legislația Republicii Moldova, Asociația a fost fondată la data de 13.11.2013

Misiunea Asociației este dezvoltarea societății prin elaborarea și implementarea unor programe în diverse domenii: sănătate publică, drepturile omului, juridică, economie, educație, democrația participativă și buna guvernare.

Viziunea Asociației: îmbunătățirea calității vieții grupurilor-cheie vulnerabile (copii, tineret și populația generală) aflați în dificultate, cu risc de marginalizare și excluziune socială.

Scopul este de a promova valorile societății deschise, dezvoltarea statului de drept, promovarea democrației participative, incluziunii și protecției sociale a persoanelor vulnerabile din Moldova.

Obiectivul general al activității asociației este.: promovarea democrației, drepturilor omului, economiei de piață și sprijinul dezvoltării societății civile și transparența activității administrației publice.

Funcționarea și administrarea Asociației se realizează în baza politicilor și sistemelor organizaționale bine gândite, elaborate de echipă cu facilitarea experților externi, aprobate de managementul administrativ. Printre documentele de politici de bază se numără:

A. Documente de guvernantă și organizare:

1. Planul strategic AO "Pas cu Pas regiunea Sud" 2024-2028
2. Planul managerial pentru anul 2025
3. Regulamentul intern AO "Pas cu Pas regiunea Sud" 2025
4. Codul de etică și conduită profesională 2025
5. Standarde de conduită ale AO "Pas cu Pas regiunea Sud"

B. Politici financiare și de achiziții:

1. Politica contabilă pentru anul 2025
2. Manualul de procedură financiară internă 2025 (inclusiv: Procedura de achitare a salariilor/onorariilor, Procedura de delegare în scopuri de serviciu, Politica de prețuri)
3. Procedura de achiziții a bunurilor și serviciilor 2025

C. Politici de resurse umane:

1. Politica de resurse umane (cuprinzând: sistemul de remunerație și beneficii, regulamentul de evaluare a performanței, programul de instruire inițială, instrucțiunea privind evaluarea anuală, planul individual de instruire continuă)
2. Politica de sănătate și siguranță în muncă 2025
3. Instrucțiuni privind evaluarea anuală a colaboratorilor

D. Politici de protecție, siguranță și etică:

1. Politica de protecție a drepturilor copilului 2025
2. Politica și procedurile de prevenire și răspuns la exploatarea și abuzul sexual (PSEA)
3. Politica anticorupție
4. Politica de management al riscurilor
5. Politica de confidențialitate
6. Politica de protecție a avertizorilor de integritate
7. Politica privind protecția datelor cu caracter personal și măsurile organizatorice și tehnice de securitate
8. Politica contra terorismului
9. Codul de conduită al lucrătorului social
10. Codul de etică al psihologului
11. Codul de etică al juristului
12. Codul de conduită pentru recipienții resurselor Fondului Global
13. Codul de etică profesională
14. Politica de protecție împotriva represărilor pentru raportarea unui comportament necorespunzător sau pentru cooperarea la investigații și auditori
15. Politica de sănătate și siguranță în muncă

E. Regulamente și proceduri pentru servicii:

1. Regulamentul cadru privind organizarea și funcționarea serviciului de zi
2. Regulamentul cadru privind organizarea și funcționarea serviciului de zi pentru consumatorii de substanțe psihoactive.
3. Instrucțiunea privind depunerea și examinarea plângerilor/reclamațiilor și sugestiilor în cadrul serviciilor sociale
4. Standarte minime de calitate a serviciilor

F. Strategii de Comunicare:

1. Strategia de comunicare

Toate documentele sunt elaborate în corespundere cu cerințele din domeniu, reflectă tendințele moderne și facilitează activitatea asociației în toate domeniile.

2. Date generale

În conformitate cu prevederile Statutului AO „Pas cu Pas regiunea Sud”, ale cadrului normativ în vigoare privind organizațiile necomerciale și mandatul conferit cenzorului, a fost efectuată verificarea documentelor financiar-contabile și a rapoartelor anuale ale Asociației pentru anul 2025.

3. Obiectivul verificării

Scopul raportului este:

- examinarea corectitudinii ținerii contabilității;
- verificarea modului de utilizare a mijloacelor financiare și materiale;
- evaluarea respectării prevederilor statutare și a regulilor interne privind transparența și buna guvernare;
- confirmarea concordanței situațiilor financiare cu registrele contabile.

4. Documente și surse analizate

În cadrul verificării au fost consultate următoarele documente:

- Bilanțurile contabile și rapoartele financiare pentru anul 2025;
- Registrul veniturilor și cheltuielilor;
- Contractele de finanțare;
- Politicile interne de control financiar și procedurile aprobate de Consiliul de Administrare.

5. Informații cu privire la fondurile disponibile

În anul 2025 suma fondurilor disponibile ale AO „Pas cu Pas regiunea Sud” a constituit **5 691 841,02 MDL**, inclusiv;

1. Granturi – **5 291 207,39 MDL** din partea următorilor finanțatori:

- IP UCIMP – 2 501 233,89 MDL pentru anul 2025, inclusiv deservirea aparatelor Vending
- IP UCIMP – 13 420,00 MDL pentru anul 2024, depistarea cazurilor noi
- UNAIDS – 177 241,30 MDL
- IOM Misiunea în RM - 1 429 950 MDL
- BREN Institute for War & Peace Reporting UK – 581 275,20 MDL
- PIN People in Need – 588 087,00 MDL

2. Mijloace cu destinație specială sub formă de sponsorizare și suport financiar/material – **366 577, 31 MDL**, inclusiv:

- Suport financiar pentru instruirea personalului – 4 716,75 MDL, acordat de BREN Institute for War & Peace Reporting
- Donație pentru beneficiari – 13 105,07 MDL, acordată de CMIAID Moldova AO s. Zirnesti
- Suport profilaxia sănătății pentru angajați – 9 200,00 MDL, acordat de CNAS al RM;
- Cu titlu gratuit consumabile medicale beneficiari – 120 973,79 MDL, acordat de IMSP SCBI Toma Ciorba;

- Cu titlu gratuit consumabile medicale beneficiari – 218 581,70 MDL, acordat de IP UCIMP.

3. Fonduri proprii ale AO Pas cu Pas regiunea Sud cu destinație specială – **30 270,53 MDL** din anii precedenți, care au permis parțial acoperirea costurilor proiectelor implementate în conformitate cu prevederile contractuale.

În anul 2025 fondul de autogestiune a fost completat cu suma totală de **3785,79 MDL**, inclusiv: 3578,29 MDL venituri generate din activitatea statutară a organizației și 207,50 MDL resurse provenite din cotizațiile/contribuțiile achitate de membri.

Decizia privind modalitatea și destinația de utilizare a acestor mijloace financiare revine exclusiv în competența Consiliului de Administrare.

6. Raportarea și monitorizarea executării bugetelor și atingerea indicatorilor.

Executarea și monitorizarea surselor disponibile în cadrul AO „Pas cu Pas regiunea Sud” este organizată sistematic și transparent. Aceasta include informația completă pentru managementul asociației. Sistemul de evidență și organizare financiară permite evidența separată a cheltuielilor pentru fiecare sursă de venit, ceea ce asigură o transparență maximală în cadrul asociației și facilitează gestionarea corectă a mai multor surse de venituri.

Raportarea și monitorizarea situației financiare se face lunar și la solicitarea managerului, directorului executiv, ceea ce permite ca echipa de administrare, să aibă acces operativ la situația financiară pentru a supraveghea executarea bugetului și a preveni depășirile de buget.

7. Corectitudinea gestionării și contabilizării.

Toate rapoartele prevăzute de legislația fiscală și financiară sunt prezentate în termen și corespund cerințelor și standardelor din domeniu.

Toate bunurile Asociației aflate în gestiune sunt luate la evidență contabilă și inventariate.

Actualmente Asociația nu are datorii către agenții economici, bugetul național și local, către personal. Toate operațiunile cu agenții economici, persoane fizice și personalul angajat sunt înregistrate la timp și cu acuratețe.

Mecanismul de monitorizare aplicat permite o bună planificare a procesului de dezvoltare a Asociației.

8. Constatări principale

1. Corectitudinea evidenței contabile: Înregistrările contabile sunt efectuate în conformitate cu legislația națională și cu principiile general acceptate. Nu au fost identificate abateri în acest sens.
2. Transparența utilizării fondurilor: Veniturile obținute (donații, granturi, servicii conexe) au fost utilizate conform destinației stabilite în contracte și în scopurile prevăzute de Statut.
3. Respectarea disciplinei financiare: Plățile și cheltuielile sunt documentate corespunzător, existând dovezi justificative.

9. Concluzii și recomandări

Pe baza documentelor analizate și a verificărilor efectuate, cenzorul constată că:

- Situațiile financiare ale AO „Pas cu Pas regiunea Sud” pentru anul 2025 reflectă fidel poziția financiară;
- Veniturile și cheltuielile au fost gestionate cu respectarea prevederilor legale și statutare;
- Nu s-au identificat fraude, erori materiale sau utilizări inadecvate ale resurselor.
- Este necesar să fie continuate activitățile conform prevederilor Statutului
- Monitorizarea constantă a situației costurilor reale de întreținere a asociației pentru o claritate pe termen scurt și mediu
- Planificarea și dezvoltarea serviciilor, care atrag resurse financiare suplimentare
- Atragerea de proiecte și granturi noi
- Planificarea surselor proprii pe termen mediu – 3 ani pentru o viziune mai strategică
- Continuarea implementării politicilor interne de control financiar;
- Raportarea periodică către Consiliul de Administrare a indicatorilor financiari și operaționali.

Cenzor al AO „Pas cu Pas regiunea Sud”

ELENA PANTILEI



02 ianuarie 2026