

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

pentru perioada 1 ianuarie 2024 - 31 decembrie 2024

1. Context.

Conform statutului AO "Pas cu Pas regiunea Sud" este o organizație necomercială, fără membri, având forma juridică de organizare „asociația obștească”, fiind constituită și funcționând ca persoană juridică de drept privat în conformitate cu legislația Republicii Moldova, dotată cu patrimoniu, destinat atingerii scopurilor necomerciale prevăzute în Statut. Asociația a fost fondată de către Svetlana Ciobanu din 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 2024
3. Regulamentul intern AO "Pas cu Pas regiunea Sud" 2024
4. Codul de etică și conduită profesională 2024
5. Standarde de conduită ale AO "Pas cu Pas regiunea Sud" 2024

B. Politici financiare și de achiziții:

1. Politica contabilă pentru anul 2024
2. Manualul de procedură financiară internă 2024 (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 2024

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) 2024
2. Politica de sănătate și siguranță în muncă 2024;
4. Recomandări și metode de acordare a asistenței psiho- sociale utilizatorilor de substanțe psiho- active;
3. Instrucțiuni privind evaluarea anuală a colaboratorilor

D. Politici de protecție, siguranță și etică:

1. Politica de protecție a drepturilor copilului 2024
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 2024.

3. Obiectivul verificării

Scopul raportului este:

- examinarea corectitudinii ȋinerii 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 2024;
- 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 2024 suma fondurilor disponibile ale AO „Pas cu Pas regiunea Sud” a constituit **4 464 193,75 MDL**, inclusiv;

1. Granturi – 1 629 750,52 MDL din partea următorilor finanțatori:

- AO Uniunea pentru Echitate și Sănătate (UES) - 349 941,55 MDL;
- International Organization for Migration (IOM) - 875 000,00 MDL;
- AO ”Centrul de Drept al Avocaților” (CDA) – 157 369,10 MDL;
- AO ”Centrul Analitic Independent EXPERT-GRUP” (EG) – 247 439,87 MDL;

2. Finanțare nerambursabilă – 2 223 593,37 MDL din partea următorilor finanțatori:

- IP UCIMP DS - 2 143 984,15 MDL;
- IP UCIMP DS - 79 609,22 MDL;

3. Mijloace cu destinație specială proprii, sub formă de sponsorizare și suport financiar – 605 849,86 MDL, inclusiv:

- Cu titlu gratuit (medicamente, materiale de protecție, etc.) – 580 579,33 MDL, fiind acordate de IMSP SCBI Toma Ciorba, AO ”Inițiativa Pozitivă”, AO ”Perspectiva Vieții”, IP UCIMP DS;
- Pas cu Pas regiunea Sud AO – 25 270,53 MDL mijloace financiare cu destinație specială

3. Servicii prestate contra cost - 5 000,00 MDL, inclusiv:

- servicii de organizare a evenimentelor comunitare – 5 000,00 MDL
- servicii de instruire 0 MDL.

6. Raportarea și monitorizarea executării bugetelor și atingerea indicatorilor.

În cadrul AO „Pas cu Pas regiunea Sud”, raportarea și monitorizarea executării bugetelor, precum și urmărirea atingerii indicatorilor, sunt realizate într-un mod sistematic și deschis. Gestionarea resurselor financiare se bazează pe un mecanism clar, care oferă conducerii Fundației informații complete și relevante despre utilizarea fondurilor. Evidența contabilă este organizată astfel încât fiecare sursă de venit să fie monitorizată separat, ceea ce contribuie la un nivel înalt de transparență și permite administrarea corectă a mai multor finanțări simultan.

Situația financiară este analizată periodic, iar raportarea se efectuează lunar sau ori de câte ori este necesar, la solicitarea managementului. Astfel, echipa administrativă dispune permanent de date actualizate și poate urmări în timp real executarea bugetului, progresul în raport cu indicatorii planificați și eventualele riscuri de depășire a cheltuielilor, intervenind prompt atunci când este nevoie.

Totodată, corectitudinea gestionării și contabilizării este asigurată prin respectarea cerințelor legale și a standardelor în vigoare. Rapoartele fiscale și financiare sunt prezentate la timp și în formatul solicitat, iar bunurile Fundației aflate în gestiune sunt înregistrate în evidența contabilă și inventariate conform procedurilor stabilite. În prezent, Asociația nu are datorii față de agenți economici, bugetele publice sau personal, iar toate operațiunile efectuate cu partenerii, persoanele fizice și angajații sunt reflectate corect și fără întârzieri.

Prin aplicarea acestui mecanism de monitorizare, AO „Pas cu Pas regiunea Sud” își consolidează capacitatea de planificare financiară și sprijină în mod constant procesul de dezvoltare și funcționare durabilă a Asociației

7. Corectitudinea gestionării și contabilizării.

Gestionarea și contabilizarea resurselor în cadrul Fundației sunt realizate corect și în conformitate cu prevederile legale. Toate rapoartele solicitate de legislația fiscală și financiară sunt întocmite și prezentate la timp, respectând cerințele și standardele din domeniu. Bunurile aflate în gestiunea Fundației sunt înregistrate în evidența contabilă și supuse inventarierii periodice. În prezent, Asociația nu înregistrează datorii față de agenți economici, bugetul național sau local și nici față de personal, iar toate operațiunile efectuate cu partenerii, persoanele fizice și angajații sunt reflectate prompt și cu exactitate. Mecanismul de monitorizare aplicat sprijină o planificare eficientă și contribuie la buna desfășurare a procesului de dezvoltarea Asociației.

8. Constatări principale

În urma examinării documentelor contabile și a verificărilor realizate, s-a constatat că evidența contabilă a AO „Pas cu Pas regiunea Sud” este ținută corect și în deplină conformitate cu legislația

națională în vigoare, precum și cu principiile contabile general acceptate. Pe parcursul procesului de evaluare nu au fost identificate abateri sau neconcordanțe care să afecteze corectitudinea înregistrărilor.

De asemenea, utilizarea fondurilor disponibile s-a realizat într-un mod transparent și responsabil. Veniturile obținute din donații, granturi și servicii conexe au fost direcționate conform destinației stabilite în contractele de finanțare și în concordanță cu scopurile prevăzute de Statutul Asociației, fără a fi observate devieri de la aceste prevederi.

Totodată, disciplina financiară este respectată în mod constant. Plățile și cheltuielile efectuate sunt documentate corespunzător, fiind însoțite de acte justificative care confirmă legalitatea și necesitatea acestora în raport cu activitățile desfășurate.

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 2024 reflectă fidel poziția financiară a Asociației. Veniturile și cheltuielile au fost gestionate cu respectarea prevederilor legale și statutare, iar în cadrul verificărilor nu au fost identificate fraude, erori materiale sau utilizări inadecvate ale resurselor financiare.

În vederea menținerii stabilității și consolidării dezvoltării organizaționale, se recomandă continuarea activităților în strictă conformitate cu prevederile Statutului, precum și monitorizarea constantă a costurilor reale de întreținere a Asociației, pentru a asigura o claritate financiară pe termen scurt și mediu. Totodată, este importantă planificarea și dezvoltarea serviciilor care pot atrage resurse financiare suplimentare, precum și intensificarea eforturilor de atragere a proiectelor și granturilor noi.

Pentru o viziune mai strategică, se recomandă planificarea surselor proprii pe termen mediu (3 ani) și continuarea implementării politicilor interne de control financiar. La fel de necesară rămâne raportarea periodică către Consiliul de Administrare privind indicatorii financiari și operaționali, pentru a susține luarea deciziilor în baza unor date actualizate și relevante.

Cenzor al AO „Pas cu Pas regiunea Sud”

ELENA PANTILEI



20 februarie 2025