

ORGANIZAȚIA PARTENER

**A.O. "CENTRUL PENTRU DREPTURILE PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI"
(CDPD)**

**PROIECTUL „CREȘTEREA NIVELULUI DE IMPLICARE ȘI PARTICIPARE A
PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI ÎN VIAȚA PUBLICĂ”**

RAPOARTE FINANCIARE ALE PROIECTULUI

Contract de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 25.01.2019

PENTRU PERIOADA 01.01.2019 - 31.12.2019

CONȚINUT**PAGINA**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

3

RAPORT FINANCIAR

6

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚII FINANCIARE

11

MOLDAUDITING SRL

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

Tel (+373 22) 23-25-51, Fax (+37322) 23-25-54

e-mail: office@molda auditing.md

www.molda auditing.md

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către managementul AO Reprezentanța ” IM Swedish Development Partner”,
Contract de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 25.01.2019**

25.02.2020

Opinia

Noi am efectuat auditul situațiilor financiare ale proiectului **„Creșterea nivelului de implicare și participare a persoanelor cu dizabilități în viața publică”**, finanțat conform Contractului de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 09 ianuarie 2019, care cuprinde raportul financiar pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019, notele explicative la rapoartele financiare, rezumatul politicilor de contabilitate.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate reflectă în mod fidel, în toate aspectele semnificative, cheltuielile de **1 432 642,96 MDL** suportate în cadrul proiectului „Creșterea nivelului de implicare și participare a persoanelor cu dizabilități în viața publică” pentru perioada **01.01.2019-31.12.2019** în conformitate cu prevederile financiare ale Contractul de grant în cadrul partenerului nr. **871032** din **25.01.2019** pentru proiect și sunt în concordanță cu bugetele aprobate ale proiectului; în scopurile aprobate ale proiectului, în conformitate cu reglementările și normele, politicile și procedurile relevante ale Centrului pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități.

Implementarea proiectului este în conformitate cu obiectivele proiectului și respectă condițiile contractuale. Proiectul este implementat în mod economic și resursele financiare sunt utilizate după destinație.

Baza pentru opinie

Noi am efectuat auditul nostru în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitățile noastre conform acelor standarde sunt descrise în continuare în secțiunea *Responsabilitățile auditorilor pentru auditul situațiilor financiare* a raportului nostru. Noi suntem independenți de Centrul pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități și AO Reprezentanța ” IM Swedish Development Partner” în conformitate cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul nostru a situațiilor financiare în Republica Moldova, și noi am îndeplinit responsabilitățile noastre

etice în conformitate cu aceste cerințe. Suntem de părere că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

Paragraf de evidențiere - Baza de contabilitate și restricționare privind distribuirea și utilizarea

Raportul nostru este destinat în exclusivitate conducerii proiectului, Centrului pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități și AO Reprezentanța "IM Swedish Development Partner" și nu trebuie distribuit sau folosit de alte părți altele decât cele prevăzute în proiect, Centrul pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități și AO Reprezentanța "IM Swedish Development Partner". Opinia noastră nu este modificată în această privință.

Alte aspecte

Conform contractului de audit și a termenilor de referință, noi am emis și o Scrisoare către conducere.

Responsabilitatea Conducerii și a persoanelor responsabile de guvernanta situațiilor financiare

Conducerea proiectului este responsabilă pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru proiect în conformitate cu prevederile financiare ale AO Reprezentanța "IM Swedish Development Partner" pentru Implementarea Proiectului și pentru un control intern după cum considerat de conducere necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau cauzate de erori;

Persoanele responsabile de guvernanta au în sarcină supravegherea procesului de raportare financiară a Centrului pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare

Obiectivele noastre sunt de asemenea de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul dacă situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă, fie cauzate de erori și de a emite un raport de audit care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel înalt de asigurare, însă nu constituie o garanție că un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate semnificative în cazul în care la nivel individual sau colectiv, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate ca bază pentru aceste situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu SIA, noi exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. Noi de asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă sau eroare, planificăm și efectuăm procedurile de audit care să răspundă acelor riscuri și obținem probe de audit care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative ce rezultă din fraudă este mai înalt decât celălalt care rezultă din eroare, deoarece fraudă poate implica înțelegeri secrete, falsificări, omisiuni, interpretări greșite, ignorarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit pentru a proiecta procedurile de audit care sunt adecvate în anumite circumstanțe dar nu de a exprima o opinie cu privire la eficiența controlului intern al organizației.
- Evaluăm adecvarea politicilor de contabilitate utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a dezvăluirilor aferente efectuate de către conducere.

Noi comunicăm cu persoanele responsabile de guvernanță cu privire la, printre altele, domeniul de aplicare și planificarea auditului și constatările semnificative de audit, inclusiv deficiențele semnificative ale controlului intern pe care noi îl identificăm pe parcursul auditului nostru.

DIRECTOR GENERAL,

PAVEL BODAREV

„MOLDAUDITING” SRL

AUDITOR CERTIFICAT

ÎNREGISTRAT LA MINISTERUL FINANTELOR

AL REPUBLICII MOLDOVA

CU NUMĂRUL # 000006

„CREȘTEREA NIVELULUI DE IMPLICARE ȘI PARTICIPARE A PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI ÎN VIAȚA PUBLICĂ”

Contract de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 25 ianuarie 2019

RAPOARTE FINANCIARE ALE PROIECTULUI PENTRU PERIOADA 01.01.2019-31.12.2019

RAPORT FINANCIAR (CDPD / Contract #871032, din 25.01.2019)

NR	LINII DE BUGET	BUGET INITIAL	REALOCĂRI	BUGET FINAL	COSTURI	DEVIERI	DEVIERI %
1	Obiectivul 1. Facilitarea racordării la CRPD a minim 15 acte normative naționale, inclusiv prin monitorizarea corespunderii cu standardele internaționale în domeniul drepturilor omului a cel puțin 5 politici publice, pe durata a 36 de luni.						
1.1	Componenta 1.1. Monitorizarea respectării drepturilor persoanelor cu dizabilități la nivel național						
1.1.1	Activitatea 1.1.1. Monitorizarea implementării la nivel național a politicilor publice în domeniul dizabilității (Programul național de incluziune socială a persoanelor cu dizabilități pentru anii 2017-2022)						
1.1.1.1	Atelier de consultare a raportului de alternativă-(Pauza de cafea/transport/locățiunea salii de conferință)(0,5 zile*20 persoane)	4 000,00	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0%
1.2	Componenta 1.2. Promovarea standardelor internaționale privind accesibilitatea (Articolul 9 CDPD)						
1.2.1	Activitatea 1.2.1. Modificarea legislației și a normativelor tehnice în domeniul accesibilității						
1.2.1.1	Atelier de consultare a proiectelor tehnice (1 pauză de cafea/locățiunea sălii de conferință/transport) 0,5 zile*20 persoane	4 000,00	-4 000,00	0,00	0,00	0,00	0%
1.2.2	Activitatea 1.2.2. Vizită de studiu în Federația Rusă - Sankt Petersburg				Participarea reprezentanților CDPD la Conferința Dusseldorf		
1.2.2.1	Bilete Avia tur-retur (1 pers)	5 000,00	6 000,00	11 000,00	11 292,00	-292,00	-3%
1.2.2.2	Cazare (1 pers)	6 000,00	7 000,00	13 000,00	12 409,92	590,08	5%
1.2.2.3	Diurna (1 pers/5 zile)=5 zile	4 000,00	5 000,00	9 000,00	8 787,10	212,90	2%
1.2.2.4	Transport local (1 pers)	300,00	300,00	600,00	234,28	365,72	61%
1.2.2.5	Asigurare medicală (1 pers)	100,00	100,00	200,00	82,70	117,30	59%
1.2.2.6.	Taxa de participare conferință	0,00	2 400,00	2 400,00	2 360,96	39,04	2%
1.2.2.7.	Tichete de acces la expoziție	0,00	320,00	320,00	0,00	320,00	100%

„CREȘTEREA NIVELULUI DE IMPLICARE ȘI PARTICIPARE A PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI ÎN VIAȚA PUBLICĂ”

Contract de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 25 ianuarie 2019

RAPOARTE FINANCIARE ALE PROIECTULUI PENTRU PERIOADA 01.01.2019-31.12.2019

NR	LINII DE BUGET	BUGET INITIAL	REALOCĂRI	BUGET FINAL	COSTURI	DEVIERI	DEVIERI %
1.2.3	Activitea 1.2.3. Evaluarea și monitorizarea implementării politicilor publice în domeniul accesibilității infrastructurii: străzi, transport public, clădiri publice						
1.2.3.1	Sedințe de informare (pauza de cafea) (0,5 zile*15 pers)	5 300,00	0,00	5 300,00	5 275,00	25,00	0%
1.3	Componenta 1.3. Asigurarea dreptului la muncă și auto-angajare pentru persoanele cu dizabilități (art. 27 CRPD)						
1.3.1	Activitatea 1.3.1.Monitorizarea implementării Strategiei Naționale de Ocupare a Forței de Muncă (SNOFM) 2017-2021						
1.3.1.1	Atelier de consultare a raportului (pauza de cafea/sala de conferință/transport)(0,5 zile*20 pers)	4 000,00	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00	100%
1.3.2	Activitatea 1.3.2. Prezentarea propunerilor de politici publice privind perfecționarea legislației în domeniul dreptului la muncă și angajare						
1.3.2.1	Atelier de consultare a raportului (pauza de cafea/sala de conferință/transport) (0,5 zile*20 pers)	4 000,00	-4 000,00	0,00	0,00	0,00	0%
	Total cost objective 1	36 700,00	13 120,00	49 820,00	44 441,96	5 378,04	11 %
2	Obiectivul 2. Creșterea gradului de apărare a drepturilor persoanelor cu dizabilități din RM, prin oferirea asistenței juridice și derularea litigării strategice pentru cel puțin 450 persoane cu dizabilități, inclusiv minim 180 femei, pe durata a 36 de luni.						
2.1	Activitatea 2.1 Vizite mobile de informare în teritoriu						
2.1.1	Cheltuieli de transport	3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0%
2.2	Activitatea 2.2.Litigare strategică, pe domenii prioritare:						
2.2.1	Avocat	10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0%
	Total cost objective 2	13 000,00	0,00	13 000,00	13 000,00	0,00	0%
3	Fondul de advocacy	58 400,00	0,00	58 400,00	15 000,00	43 400,00	74%
4	Echipa Proiectului						
4.1	Director de proiect Vitalie Mester (70)	233 400,00	25 600,00	259 000,00	259 000,11	-0,11	0%
4.2	Director de program Advocacy și Politici publice - Cibotărică Ion (7 luni-50%, 5 luni-70%)	154 800,00	0,00	154 800,00	154 803,00	-3,00	0%

„CREȘTEREA NIVELULUI DE IMPLICARE ȘI PARTICIPARE A PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI ÎN VIAȚA PUBLICĂ”

Contract de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 25 ianuarie 2019

RAPOARTE FINANCIARE ALE PROIECTULUI PENTRU PERIOADA 01.01.2019-31.12.2019

NR	LINII DE BUGET	BUGET INITIAL	REALOCĂRI	BUGET FINAL	COSTURI	DEVIERI	DEVIERI %
4.3	Juristă- Stajila Elena 90%	221 400,00	-92 250,00	129 150,00	129 152,35	-2,35	0%
4.4	Jurist - Bosîi Gheorghe 90%	221 400,00	10 250,00	231 650,00	231 549,88	100,12	0%
4.5	Juristă/ Asistent personal -Meșter Marina 90%	221 400,00	0,00	221 400,00	221 399,87	0,13	0%
4.6	Juristă Ciumac Valentina 40%	0,00	41 000,00	41 000,00	41 014,75	-14,75	0%
	Total cost Echipa Proiectului	1 052 400,00	-15 400,00	1 037 000,00	1 036 919,96	80,04	0%
5	Cheltuieli administrative						
5.1	Contabil - Clapaniuc Eugenia (20%)	60 000,00	0,00	60 000,00	59 999,88	0,12	0%
5.2	Coordonator relații publice - Cătălina Ecaterina Mihailiuc (25%)	49 800,00	0,00	49 800,00	49 800,07	-0,07	0%
5.3	Domen	750,00	0,00	750,00	703,28	46,72	6%
5.4	Deservire Jurist/Practica Judiciară	3 750,00	0,00	3 750,00	3 750,00	0,00	0%
5.5	Abonament 1C	4 800,00	0,00	4 800,00	4 800,00	0,00	0%
5.6	Abonament Mentenanța echipent de oficiu	3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0%
5.7	Locațiunea oficiului inclusiv utilități (65%)	85 200,00	0,00	85 200,00	89 161,67	-3 961,67	-5%
5.8	Telefon, internet	12 000,00	0,00	12 000,00	11 921,27	78,73	1%
5.9	Consumabile oficiu	4 800,00	0,00	4 800,00	4 800,00	0,00	0%
5.10	Transport în vederea realizării activităților	14 400,00	2 280,00	16 680,00	17 800,00	-1 120,00	-7%
5.11	taxe bancare (1%)	9 000,00	0,00	9 000,00	7 754,87	1 245,13	14%
5.12	Laptop	15 000,00	0,00	15 000,00	16 290,00	-1 290,00	-9%
5.13	Audit	40 000,00	0,00	40 000,00	16 500,00	23 500,00	59%
	Total cost Cheltuieli administrative	302 500,00	2 280,00	304 780,00	286 281,04	18 498,96	6%
6	Obiectivul 3. Dezvoltarea organizațională a CDPD și sporirea capacității funcționale interne, in special de planificare, organizare, monitorizare, evaluare si raportare, pe durata a 36 de luni.						
6.1	Team building in vederea evaluării strategiei CDPD pentru perioada de implementare 2018-2019						

„CREȘTEREA NIVELULUI DE IMPLICARE ȘI PARTICIPARE A PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI ÎN VIAȚA PUBLICĂ”

Contract de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 25 ianuarie 2019

RAPOARTE FINANCIARE ALE PROIECTULUI PENTRU PERIOADA 01.01.2019-31.12.2019

NR	LINII DE BUGET	BUGET INITIAL	REALOCĂRI	BUGET FINAL	COSTURI	DEVIERI	DEVIERI %
6.1.1	Alimentația 2 zile *12 pers=24 pers.	12 720,00	-5 490,00	7 230,00	6 950,00	280,00	4%
6.1.2	Cazare	4 200,00	0,00	4 200,00	4 480,00	-280,00	-7%
6.1.3	Transport	2 000,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0%
6.2	Cursuri de dezvoltare profesională a contabililor și auditorilor (Clapaniuc Eugenia)	2 330,00	2 990,00	5 320,00	5 325,00	-5,00	0%
6.3	Adunarea Generală						
6.3.1	Arenda salii	1 500,00	0,00	1 500,00	1 650,00	-150,00	-10%
6.3.2	Alimentația 25 pers.	6 750,00	0,00	6 750,00	7 387,28	-637,28	-9%
6.3.3	Cheltueli de transport	500,00	0,00	500,00	750,00	-250,00	-50%
6.4	Vizita schimb de experiență Cernăuți Ucraina						
6.4.1	Diurna 2 pers.	7 000,00	0,00	7 000,00	6 215,71	784,29	11%
6.4.2	Cazare vizita schimb de experiență Cernăuți Ucraina	0,00	2 500,00	2 500,00	2 242,01	257,99	10%
	Total cost objective 3	37 000,00	0,00	37 000,00	37 000,00	0,00	0%
	TOTAL BUGET ȘI COSTURI	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	1 432 642,96	67 357,04	4%

Liniile de buget 6.3.3 a fost depășită cu mai mult de 10 %.

Raportul financiar și notele explicative au fost semnate și aprobate din partea conducerii la data de 3 februarie 2020 de către:

Vitalie Meșter
Director Executiv

Eugenia Clapaniuc
Contabil

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. INFORMAȚII GENERALE

Contractul de Grant în cadrul Parteneriatului a fost încheiat între AO Reprezentanța ”IM Swedish Development Partner” și Centrul pentru Dreptul Persoanelor cu Dizabilități (CDPD) nr.871032 din 25 ianuarie 2019 în cadrul proiectului **„Creșterea nivelului de implicare și participare a persoanelor cu dizabilități în viața publică”**.

Costul proiectului a constituit 1 500 000,00 MDL. Cheltuielile raportate pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019 au fost de 1 432 642,96 MDL. Bugetul inițial a fost modificat conform următoarelor decizii aprobate: nr. 27 din 11.04.2019, nr. 44 din 17.07.2019, nr. 73 din 21.11.2019 și nr.75 din 21.11.2019.

Obiectivele proiectului sunt:

1. Facilitarea racordării la CRPD a minim 15 acte normative naționale, inclusiv prin monitorizarea corespunderii cu standardele internaționale în domeniul drepturilor omului a cel puțin 5 politici publice, pe durata a 36 de luni;
2. Creșterea gradului de apărare a drepturilor persoanelor cu dizabilități din RM, prin oferirea asistenței juridice și derularea litigării strategice pentru cel puțin 450 persoane cu dizabilități, inclusiv minim 180 femei, pe durata a 36 de luni;
3. Dezvoltarea organizațională a CDPD și sporirea capacității funcționale interne, în special de planificare, organizare, monitorizare, evaluare și raportare, pe durata a 36 de luni.

2. POLITICI CONTABILE

a. Baza evidenței contabile

Rapoartele financiare sunt pregătite în conformitate cu metoda de casă aplicată la contabilizarea operațiunilor economice.

Toate operațiunile aferente Contractelor menționate sunt efectuate prin utilizarea unui cont special bancar.

Aplicarea metodei de casă prevede că data înregistrării mijloacelor financiare în evidența contabilă este data primirii acestora în contul de decontare. Cheltuielile inclusiv cheltuieli de salariu sunt recunoscute ca cheltuială la momentul plății ca rezultat al extragerii directe din contul special bancar al CDPD.

Perioada de raportare 01.01.2019-31.12.2019.

Rapoartele financiare ale Proiectului sunt prezentate în lei moldovenești (MDL).

b. Conversia operațiunilor în valută străină

CDPD a primit fonduri de la AO Reprezentanța ”IM Swedish Development Partner” în lei moldovenești MDL. Cheltuielile proiectului au fost prezentate în MDL.

c. Contul bancar special

Centrul pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități a deschis un cont bancar special pentru tranzacțiile aferente Proiectului. Acest cont conține surse financiare virate de către AO Reprezentanța ”IM Swedish Development Partner” până la momentul utilizării acestora pentru procurarea de mărfuri, servicii și lucrări finanțate de AO Reprezentanța ”IM Swedish Development Partner”.

d. Impozite

Conducerea calculează contribuțiile sociale și medicale datorate de angajator aferente salariilor. De asemenea, conducerea reține contribuțiile sociale și medicale precum și impozitul pe venit datorate de angajați. Aceste impozite și contribuții sunt calculate și achitate conform legislației în vigoare.

**„CREȘTEREA NIVELULUI DE IMPLICARE ȘI PARTICIPARE A PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI ÎN
VIAȚA PUBLICĂ”**

Contract de Grant în cadrul Parteneriatului nr. 871032 din 25 ianuarie 2019

RAPOARTE FINANCIARE ALE PROIECTULUI PENTRU PERIOADA 01.01.2019-31.12.2019

3. FINANȚARE

Transferuri primite de la începutul proiectului:

Perioada : **01.01.2019 - 31.12.2019**

MDL

Sold inițial : **0,00**

**Total finanțare aprobată de A.O.
Reprezentanța ”IM Swedish Development
Partner” pentru 2019:** **1 500 000,00**

Transferuri: **1 460 000,00**

30.01.2019 507 637,50

22.05.2019 475 525,00

18.09.2019 476 837,50

Sold final : **40 000,00**

4. CONT SPECIAL

La situația din 31.12.2019

Cont bancar număr: MD61RN000000002224901170
Banca depozitară: BCR SA, filiala Nr. 2,
Adresa băncii: str A. Pușkin.60/2, Chișinău, Republica Moldova

Vă prezentăm mai jos raportul privind contul special și soldurile rămase din buget conform Acordului de Grant din cadrul Parteneriatului pentru perioada 01.01.2019 - 31.12.2019:

		Perioada 01.01.2019-31.12.2019
		MDL
Sold inițial,	01.01.2019	0,00
Plus:		
Surse de finanțare		1 460 000,00
Minus:		
Utilizarea fondurilor		1 432 642,96
Sold final*,	31.12.2019	27 357,04

*Mențiune: Soldul final include suma de 16500 MDL pentru serviciile de audit.