

ASOCIAȚIA FEMEILOR DIN POLIȚIE

RAPORT ANUAL

AL CENZORULUI PRIVIND ACTIVITATEA FINANCIARĂ

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

Entitatea verificată	AO Asociația Femeilor din Poliție (AFP)
IDNO	1017620003569
Perioada examinată	01.01.2025 - 31.12.2025
Baza documentară	Situațiile financiare 2025 și raportul auditorului independent al grantului

Chișinău, 2026

1. Mandatul și obiectivul examinării

Prezentul raport sintetizează activitatea de control aferentă exercițiului financiar 2025 și este întocmit pentru informarea organelor de conducere și a membrilor AFP. Examinarea a urmărit coerența principalilor indicatori financiari, modul de utilizare și raportare a mijloacelor cu destinație specială, poziția financiară la sfârșitul anului, precum și concluziile auditului extern aferent proiectului finanțat de DCAF - Centrul de la Geneva pentru Guvernarea Sectorului de Securitate, inclusiv cerințele Sida.

Raportul cenzorului se bazează exclusiv pe documentele puse la dispoziție: situațiile financiare ale organizației necomerciale pentru perioada 01.01.2025-31.12.2025 și raportul auditorului independent/ scrisoarea către management, datate 3 mai 2026. Auditul extern vizează raportul financiar cu scop special al proiectului pentru perioada 19.11.2024-31.12.2025; prin urmare, concluziile sale nu sunt extinse automat asupra tuturor operațiunilor AFP.

2. Documente și arii examinate

- situația modificărilor surselor de finanțare;
- bilanțul la 31 decembrie 2025;
- situația de venituri și cheltuieli pentru anul 2025;
- opinia auditorului independent privind raportul financiar cu scop special al proiectului;
- scrisoarea către management, inclusiv constatările privind controlul intern, conformitatea, achizițiile, costurile salariale, numerarul, monitorizarea bugetului grantului și raportarea financiară.

3. Sinteza indicatorilor financiari

3.1. Surse de finanțare cu destinație specială

În cursul anului 2025, mijloacele cu destinație specială au evoluat după cum urmează:

Indicator	Valoare (lei)
Sold la începutul perioadei	275.512
Majorări în cursul perioadei	1.270.573
Diminuări în cursul perioadei	1.410.341
Sold la sfârșitul perioadei	135.744

Relația aritmetică este coerentă: $275.512 + 1.270.573 - 1.410.341 = 135.744$ lei.

3.2. Venituri și cheltuieli

Veniturile aferente mijloacelor cu destinație specială au constituit 1.413.727 lei, iar cheltuielile aferente aceluiași mijloc au fost de 1.413.727 lei. Excedentul/deficitul și rezultatul net sunt zero. Volumul raportat este de aproximativ 6,48 ori mai mare decât în perioada precedentă.

3.3. Contextul finanțării prin grant

Potrivit informației furnizate de AFP, în anul 2025 Asociația nu a funcționat în baza unui buget instituțional anual distinct. Fluxul financiar a provenit din grantul câștigat pentru proiectul „Strengthening Security Sector Governance in Moldova”, finanțat prin parteneriatul cu DCAF și supus cerințelor Sida, pentru o perioadă determinată. În consecință, analiza financiară se raportează la destinația grantului, perioada de eligibilitate, bugetul proiectului aprobat de finanțator și condițiile Acordului de parteneriat, nu la un buget anual separat al AFP.

Soldul mijloacelor cu destinație specială de 135.744 lei la 31 decembrie 2025 nu reprezintă excedent liber al Asociației. Acesta constituie mijloace afectate grantului și urmează a fi utilizat, reportat sau restituit conform perioadei de eligibilitate și condițiilor stabilite de finanțator.

3.4. Poziția financiară la 31 decembrie 2025

Indicator	01.01.2025	31.12.2025	Variație
Active imobilizate	117.873	10.118	-107.755
Creanțe comerciale și avansuri	11.419	9.682	-1.737
Numerar	206.919	160.840	-46.079
Total active	336.211	180.640	-155.571
Finanțări cu destinație specială curente	275.512	135.744	-139.768
Datorii față de personal	48.862	36.000	-12.862
Datorii sociale și medicale	11.727	8.638	-3.089
Total datorii curente	336.211	180.640	-155.571

Totalul activelor și totalul pasivelor sunt egale, la 180.640 lei. Activele sunt formate în principal din numerar (160.840 lei, aproximativ 89,0% din total), creanțe comerciale și avansuri (9.682 lei) și mijloace fixe (10.118 lei). Pasivul este integral prezentat ca datorii curente, cea mai mare componentă fiind finanțarea cu destinație specială curentă de 135.744 lei.

4. Rezultatele auditului extern

Raportul auditorului independent emis de Reconsulting Audit SRL exprimă o opinie nemodificată: raportul financiar cu scop special al proiectului este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în concordanță cu evidențele contabile ale AFP și cu cerințele de raportare prevăzute în Acordul de parteneriat dintre DCAF și AFP, inclusiv cerințele Sida.

- auditul a fost realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, cu referire specifică la ISA 800 (revizuit);
- auditorul declară independența și respectarea cerințelor etice profesionale aplicabile;
- nu au fost identificate deficiențe semnificative sau slăbiciuni materiale ale controlului intern care să necesite comunicare în scrisoarea către management;

- nu au fost identificate cazuri de neconformitate cu Acordul de parteneriat, cerințele Sida ori legislația și reglementările aplicabile;
- fiind primul angajament de audit pentru proiect, nu au existat constatări din anul precedent care să necesite urmărire;
- auditorul nu a formulat recomandări pentru anul curent.

5. Aprecierea cenzorului

Pe baza documentelor examinate, principalii indicatori din situațiile financiare sunt aritmetic corelați, iar bilanțul este echilibrat. Veniturile și cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială sunt raportate la valori egale, fără excedent sau deficit pentru perioada de gestiune.

Concluziile auditului extern oferă o asigurare rezonabilă asupra raportului financiar cu scop special al proiectului DCAF/Sida și nu semnalează abateri semnificative, neconformități ori deficiențe materiale de control intern. Această concluzie trebuie interpretată în limitele obiectului și perioadei auditului extern, distincte de examinarea anuală generală a AFP.

Reducerea activelor totale cu 155.571 lei (aproximativ 46,3%), scăderea valorii mijloacelor fixe la 10.118 lei și concentrarea activelor în numerar justifică o atenție continuă asupra gestiunii lichidităților, inventarierii patrimoniului și planificării financiare pentru perioadele următoare. Aceste evoluții reprezintă aspecte de monitorizat și nu constituie, prin ele însele, constatări de neconformitate.

6. Recomandări pentru consolidarea controlului intern

1. continuarea reconcilierii lunare a conturilor bancare, a soldurilor de proiect și a obligațiilor curente;
2. menținerea unei evidențe analitice distincte pentru grant, cu trasabilitate între bugetul aprobat de finanțator, documentele primare și raportarea financiară;
3. monitorizarea periodică a lichidităților și a obligațiilor față de personal și bugetele de asigurări sociale și medicale;
4. inventarierea anuală și documentarea completă a mișcării, uzurii și scoaterii din evidență a mijloacelor fixe;
5. prezentarea periodică către organele de conducere a executării bugetului grantului pe linii bugetare, a realocărilor aprobate, a tranșelor primite, a soldului și a eventualelor abateri;
6. păstrarea dosarelor de achiziții, contractare și salarizare într-o formă completă, ordonată și ușor verificabilă.

7. Concluzie și propunere

În limitele documentelor examinate, cenzorul nu a identificat neconcordanțe materiale care să împiedice acceptarea situațiilor financiare ale AFP pentru anul 2025. Având în vedere că fluxul financiar provine dintr-un grant cu perioadă determinată, se propune organului competent al Asociației să ia act de prezentul raport și de opinia auditorului independent, să aprobe situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025 și să asigure gestionarea soldului mijloacelor cu destinație specială strict potrivit Acordului de parteneriat și cerințelor finanțatorului.

8. Surse documentare

- Situațiile financiare ale organizației necomerciale AO Asociația Femeilor din Poliție pentru perioada 01.01.2025-31.12.2025, prezentate electronic la 12.05.2026.

- Independent Auditor's Report și Management Letter emise de Reconsulting Audit SRL la 03.05.2026 pentru proiectul finanțat de DCAF, perioada 19.11.2024-31.12.2025.

Cenzor AFP: _____

Nume, prenume: Adelinea Veronica

Data: 04.06.26 Semnătura: [Signature]