

Uniunea Avocaților din Republica Moldova

**RAPORTUL ANUAL
AL COMISIEI DE CENZORI**

exercițiul financiar anul 2016

**aprobat prin Hotărârea Comisiei de cenzori din 19.06.2017,
Procesul-verbal nr. 5/2017**

Nr.	CUPRINS	Pag.
I.	Componenta comisiei de cenzori, perioada verificata, obiectul supus controlului, si scopul controlului	3
II.	Informatii generale despre Uniunea Avocatilor	4
III.	Sinteza controalelor efectuate pe parcursul anului 2016 si implementarii recomandărilor	6
IV.	Descrierea succinta a modului de verificare a situatiilor financiare, inclusiv detalierea activitatilor pe categorii	11
V.	Concluzii	14
VI.	Note la situatiile financiare	15
VII.	Recomandari	26

I. Componenta comisiei de cenzori, perioada verificată, obiectul supus controlului și scopul controlului

Componenta Comisiei de cenzori :

1. CRICLIVAIA Mariana – Președinte, delegat Baroul Chișinău;
2. ARNAUT Victor - delegat Baroul Comrat;
3. JOSU Gheorghe - delegat Baroul Cahul;
4. LUCHIAN Ion - delegat Baroul Bălți
5. RUSU Galina - delegat Baroul Chișinău.

Perioada supusă controlului: 01.01.2016 – 31.12.2016

Obiectul supus controlului: Activitatea economica-financiară a Uniunii Avocaților din RM reflectată în situațiile financiare perioadei supuse controlului.

Scopul controlului: Obținerea unei imagini reale ale situației financiare a entității și asigurării rezonabile a bunei guvernări a managementului Uniunii Avocaților, precum și că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Baza legală al activității Comisiei:

1. **Legea cu privire la avocatură nr. 1260-XV din 19.07.2002** (în continuare Legea), în special art. 42 ”Comisiile Uniunii Avocaților” și art. 45 ”Comisia de cenzori”;
2. **Statutul profesiei de avocat din 29.01.2011** și în vigoare din 08.04.2011, care conține în art. 46 și art. 49 reglementări similare și identice cu cele din Lege;
3. **Regulile de organizare și funcționare a Comisiei de cenzori aprobate prin Hotărârea Congresului avocaților din 01.07.2016** (în continuare Regulile).

Prin Hotărârea Consiliului Uniunii Avocaților din 24.02.2017 a fost modificată harta Barourilor de avocați conform schimbărilor competențelor teritoriale ale Curților de Apel. În consecință avocații din circumscripția raionului Telenești au devenit membri ai Baroului de avocați Chișinău, fiind excluși din Baroul de avocați Bălți. Situați expusă vizează și *avocatul Luchian Ion cu sediul în or.Telenești, care este membru al Comisiei de cenzori delegat de Baroul de avocați Bălți pentru un termen de 4 ani prin Hotărârea Adunării Generale a Baroului de avocați Bălți din 08.05.2015.*

O astfel de situație nefiind reglementată, Comisia a solicitat Baroului de avocați Bălți să se expună asupra mandatului membrului delegat, conform art.art.47-50 din Lege. Prin *Hotărârea Adunării Generale a Baroului de avocați*

Bălți din 18.05.2017 s-a hotărât unanim ca „ Dl.Luchian Ion să fie lăsat în calitate de membru al comisiei de cenzori din partea Baroului de Avocați Bălți-Nord pe perioada pentru care a fost ales ”.

În temeiul pct. 6.4. a Regulilor, Comisia susține necesitatea de ajustare a cadrului normativ în vigoare prin modificarea pct.2.8. din Reguli, care stipulează cazurile de încetare a mandatului membrului Comisiei și anume „*Mandatul de membru sau membru supleant al Comisiei încetează înainte de expirarea termenului la cerere. Mandatul încetează de drept în caz de plecare din cadrul Uniunii Avocaților sau în caz de deces.*”

Recomandare: modificarea Regulilor de organizare și funcționare a Comisiei de cenzori prin completarea pct.2.8. după cuvintele „*la cerere*” cu sintagma „*, iar în caz de transfer în alt barou decide Adunarea generală a Baroului*”.

II. Informații generale despre Uniunea Avocaților

Uniunea Avocaților din Republica Moldova este organizație necomercială al cărei scop este altul decât obținerea de venit, care activează în baza Legii cu privire la avocatură nr.1260-XV din 19.07.2002.

Uniunea Avocaților este organul de autoadministrare a avocaților, din care fac parte toți membrii barourilor din țară, având 2 sedii situate pe adresa:

1. str.Alexandru cel Bun nr.91, mun.Chișinău, Republica Moldova, MD-2012;
2. str.București 46, mun.Chișinău, Republica Moldova, MD-2012 .

Uniunea Avocaților este persoană juridică, are patrimoniu și buget propriu.

La data de 27.12.2002 Serviciul Fiscal de Stat a atribuit Uniunii Avocaților codul fiscal 39753014, certificat SF 4333.

Bugetul Uniunii Avocaților se formează din:

- a) contribuțiile avocaților;
- b) taxele pentru examenele de admitere la stagiul și de calificare;
- c) taxele pentru efectuarea stagiului profesional;
- d) amenzile achitate de avocați în calitate de sancțiuni disciplinare;
- e) alte plăți neinterzise de lege.

Patrimoniul Uniunii Avocaților poate fi folosit în activități producătoare de venituri în condițiile legii.

Organele de conducere ale Uniunii Avocaților sunt:

- a) Congresul;
- b) Consiliul Uniunii Avocaților;
- c) Președintele Uniunii Avocaților;
- d) Secretarul general al Uniunii Avocaților.

În cadrul Uniunii Avocaților funcționează:

- a) Comisia de licențiere a profesiei de avocat;
- b) Comisia pentru etică și disciplină;
- c) Comisia de cenzori;
- d) Secretariatul.

Evidența contabilă în cadrul entității este ținută de contabilitate /contabil-șef/, fiind o subdiviziune care se subordonează direct conducătorului entității. Uniunea Avocaților organizează și aplică sistemul contabil în partidă dublă, întocmind situațiile financiare corespunzătoare, conducându-se de:

- Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007;
- Standardele Naționale de Contabilitate (S.N.C.), aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 din 06.08.2013;
- Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor al Republicii Moldova nr.119 din 06.08.2013;
- Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor al Republicii Moldova nr.188 din 30.12.2014;
- Politica de contabilitate, aprobată prin Hotărârea Consiliului Uniunii Avocaților din 11.09.2015.

Constatare: *Uniunea Avocaților se conduce de politica de contabilitatea elaborată la data de 11.09.2015 și aprobată pentru anul 2015.*

S.N.C. Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare prescriu în pct.5 că „*politicile contabile se selectează de către fiecare entitate de sine stătător și se aprobă pentru fiecare perioadă de gestiune de către organul (persoana) responsabil(ă) contabilității și raportarea financiară.*” și pct.6 „*politicile contabile se perfectează printr-un document de dispoziție (hotărâre, dispoziție, ordin etc.) emis de către organul (persoana) responsabil(ă) pentru ținerea contabilității și raportarea financiară și se aplică tuturor subdiviziunilor entității începând cu prima zi a perioadei de gestiune următoarei celei în care politicile contabile au fost aprobate*”.

Conform art.13 alin.(2) lit.b) Legea contabilității „*conducătorul entității este obligat să asigure elaborarea și respectarea politicilor contabile în conformitate cu cerințele prezentei legi, ale I.F.R.S. și ale S.N.C.*”.

Recomandare: Revizuirea anuală și aprobarea politicii de contabilitate a Uniunii Avocaților pentru fiecare perioadă de gestiune.

III. Sinteza controalelor efectuate pe parcursul anului 2016

- 3.1. La Congresul avocaților din 01.07.2016 a fost prezentat raportul anual al Comisiei de cenzori privind exercițiului financiar pentru anul 2015 care a reflectat rezultatele controalelor efectuate pe parcursul anului 2015 precum și anul 2016, problemele identificate și recomandările formulate, care au fost aprobate prin Hotărârea Congresului. Sinteza implementării recomandărilor menționate este prezentată în tabelul de mai jos, fiind excluse cele realizate de până la data de 01.07.2017 precum și comasate cele cu referire la restabilirea și corectarea documentelor primare precum și a situațiilor financiare pentru anii 2012-2014.

Tabelul 1. Sinteza implementării recomandărilor controalelor efectuate pe parcursul anului 2016

Nr. de ord	Recomandări conducerii Uniunii avocaților RM	Executat	În proces de execuție	Ne executat
1.	Asigurarea respectării politicii contabile aprobate		X	
2.	Elaborarea unei instrucțiuni interne privind modul de aprobare și restituire a sumelor achitate în avans și ulterior solicitate			X
3.	Aprobarea de către Congresul Uniunii Avocaților a Regulilor de organizare și funcționare a Comisiei de cenzori -01.07.2016	X		
4.	Restabilirea și corectarea documentelor primare precum și a situațiilor financiare pentru anii 2012-2014/ lucrările executate de SRL „LOGIC AUDIT” la data de 31.01.2017, Declarațiile VEN corectate prezentate în mai 2017	X		
5.	Colectarea informației pe fiecare avocat membru al birourilor asociate de avocați privind achitarea cotizațiilor către Uniunea Avocaților pentru anii precedenți	X		
6.	Elaborarea și aprobarea politicilor de achiziție /în prezent UA aplică regula a cel puțin 3 oferte la achizițiile ce depășesc suma de 50 000, 00 mii lei			X
7	Elaborarea și aprobarea regulamentului intern al muncii și fișelor de post al statelor de personal		X	
8	Numirea unei persoane responsabile de gestiunea și securitatea paginii oficiale web / în prezent de plasarea informației pe pagina web este responsabilă dna.Ileana Popescu, șefa cancelariei și secretarul CoUA		X	
9	Întărirea controlului intern al gestiunii resurselor financiare prin dublarea semnăturii persoanelor responsabile (contabil,			X

	secretarul general UA, președintele UA)			
10	Luarea unei decizii privind soarta investiției capitale – anexa la imobilul din str. Alexandru cel Bun 91, mun. Chișinău în sumă de 752 343,00 MD			X
11	Reevaluarea costului imobilului integral din str. Alexandru cel Bun 91, mun. Chișinău, deoarece valoarea actuală nu corespunde valorii de piață			X
12	Luarea măsurilor convenite privind datoriile istorice ale Uniunii Avocaților în sumă de 52 342, 74 MDL față de compania de construcție GALSAM-SERVICE SRL / datoria formată în anii 2009-2011 a fost trecută la venituri în iulie 2016, la 09.03.2017 UA declară că nu recunoaște suma solicitată de GALSAM-SERVICE SRL prin somația din 28.02.2017 în lipsa actelor care confirmă nașterea obligației pecuniare și expirării termenului de prescripție extinctivă	X		
13	Crearea mecanismului de urmărire și încasare al datoriilor la contribuțiile și amenzile membrilor Uniunii Avocaților			X
14	Identificarea noilor mecanisme întru optimizarea cheltuielilor de reprezentare / până la angajarea juristului, reprezentarea în judecată se asigură de membrii Comisiilor pentru etică și disciplină/ licențiere conform Hotărârii CoUA din 23.09.2016	X		
15	Crearea soft-ului/ registrului electronic unic care ar asigura interacțiunea informației din registrele de evidență a avocaților și avocaților stagiați ținute de Secretariatul Uniunii Avocaților, Contabilitatea Uniunii Avocaților și Barouri în coraport cu informația înregistrată în Registrul licențelor pentru exercitarea profesiei de avocat și Registrul cabinetelor avocaților și birourilor asociate de avocați ținute de Ministerul Justiției			X
16	Elaborarea și prezentarea Congresului Uniunii Avocaților a proiectului Bugetului pentru doi ani de gestiune, întru evitarea actualei practici de activitate a UA în lipsa unui buget aprobat de Congres pentru anul curent de gestiune și funcționarea în temeiul bugetului provizoriu aprobat de CoUA			X

Conform datelor tabelului putem observa ca pe parcursul anului 2016 s-au propus 16 recomandări dintre care 5 au fost implementate, 3 sunt în proces de execuție și 8 urmează a fi realizate în continuare.

- 3.2. Suplimentar comunicăm, că la data de 13.04.2016 Comisia de cenzori a fost sesizată de președintele Uniunii Avocaților întru verificarea legalității procesului de procurare a imobilului 46 din str.București, mun.Chișinău. Astfel, comisia a comunicat că în cadrul controlului anual petrecut au fost verificate și plățile

efectuate de Uniunea Avocaților pentru investițiile capitale respective, constatându-se că **sumă de 8 637 649 MDL a fost cheltuită pentru investiții capitale (procurarea oficiului nou de pe str. București 46, mun.Chișinău cu suprafață de 443,6 m.p., inclusiv cheltuielile de reparații), că prin Încheierea Judecătorei Centru mun.Chișinău din 11.11.2015 s-a constatat legalitatea desfășurării licitației din 26.10.2015 privind înstrăinarea imobilului, că la data de 02.12.2015 dreptul de proprietate asupra imobilului procurat a fost înregistrat la oficiul cadastral după Uniunea Avocaților din Republica Moldova.** Rezultatele respective au fost reflectate amplu în comunicatul de informare a solicitantului, precum și menționate în raportul anual prezentat Congresului la 01.07.2016.

Constatări similare au fost identificate și de către Comisia responsabilă de verificarea procedurii de procurare a imobilului din str.București 46 mun.Chișinău, comisie formată prin hotărârea Congresului avocaților din 01.07.2016, și **anume că „în procesul de vânzare-cumpărare a imobilului respectiv careva încălcări nu au fost admise, că Uniunea Avocaților nu a fost prejudiciată”.**

- 3.3. Comunicăm rezultatele anchetei de serviciu în privința ex-contabilul șef al Uniunii Avocaților dna Vîlegjanin Nina și acțiunile întreprinse de organele de conducere întru recuperarea prejudiciilor constatate:

La data de 14.09.2015 prin dispoziția președintelui Uniunii Avocaților a fost numită comisia și demarată ancheta de serviciu în privința salariatului Vîlegjanin Nina, contabilul-șef al asociației, cu suspendarea contractului individual de muncă.

Dna Vîlegjanin Nina a fost angajată în funcția de contabil-șef în cadrul Prezidiului Colegiului Avocaților RSS Moldovenească începând cu data de 01.12.1978, iar din data de 15.03.2015 se afla în concediu medical.

Comisia a verificat încălcările contabile constatate prin:

- Auditul independent al rapoartelor financiare ale Uniunii Avocaților din RM pentru exercițiul financiar al anilor 2011-2014 din 12.05.2015;
- Raport de constatări efective pentru perioada 01.12.2011-31.12.2011 din 25.06.2015;
- Raportul anual al Comisiei de cenzori a Uniunii Avocaților prezentat și aprobat de Congresul avocaților din 22.05.2015;
- Rapoartele contabile din 17.07.2015 și 31.07.2015, precum și notele de serviciu întocmite de către contabilul interimar.

Suplimentar la constatările auditului, comisia a identificat și faptul că la data de 29.06.2015 Uniunea Avocaților nu efectuaseră tranziția la noile Standardele Naționale de Contabilitate, încălcând în acest mod Ordinul

Ministrului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, în vigoare de la 01.01.2014 cu aplicare începând cu 01.01.2015; că entitatea achită nejustificat impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător; documentele primare sunt incomplete; Registrele contabile lipsesc fie nu sunt sigilate corespunzător; situațiile financiare pentru anul 2015 conțin erori; evidența contabilă este lipsă fie este greșită; prezența unor sesizări din partea avocaților privind achitarea contribuțiilor nereflectate în contabilitate și alte încălcări expuse de contabilul interimar în 15 note de serviciu.

Ancheta a fost efectuată cu participarea salariatului care nu a prezentat careva explicații scrise, probe sau justificări privind încălcările constatate cu toate că a solicitat în repetate rânduri prelungirea termenului de depunere a explicațiilor, fiind finalizată la data 18.12.2015.

Comisia a constatat că:

- salariatul Vîlegjanin Nina, contabilul-șef al Uniunii Avocaților a dat dovadă de iresponsabilitate în executarea obligațiilor, nivel slab de cunoștințe în domeniul contabil, în special al evidenței contabile a organizațiilor necomerciale, noile Standarde Naționale de Contabilitate, a legislației fiscale și legislației muncii, din care motiv a asigurat la nivel scăzut activitatea entității și sunt dubii serioase privind folosirea irațională a bunurilor materiale și resursele bănești ale entității, precum și persistă prezumția însușirii acestora și prejudicierea Uniunii Avocaților. Abaterile disciplinare constatate constituind temei de concedierea potrivit art.86 alin.(1) lit.p) Codul muncii „încălcarea gravă, chiar și o singură dată, a obligațiilor de muncă de către contabilul-șef”;
- în cazul constatării printr-o hotărâre judecătorească că contabilul-șef Vîlegjanin Nina, fiind salariat care mânuiește nemijlocit valori bănești și materiale, care a comis acțiuni culpabile ce pot servi temei pentru pierderea încrederii angajatorului față de salariatul respectiv, precum și a faptului că contabilul-șef a semnat un act juridic nefondat care a cauzat prejudicii materiale unității, aceasta va constitui temei de concediere potrivit art.86 alin.(1) lit.k) și lit.o) Codul muncii;
- în temeiul art.341 alin.(1) Codul muncii, „mărimea prejudiciului material cauzat Uniunii Avocaților urmează a fi determinat conform pierderilor reale, calculate în baza evidenței contabile”. În consecință se impune:
 - ✓ Restabilirea și corectarea documentelor primare contabile pentru anii 2011- semestrul I 2015, precum și a situațiilor financiare pentru 2012-2014;
 - ✓ După necesitate, dispunerea efectuării expertizei judiciare fie extrajudiciare contabile-financiare, fie auditului independent întru determinarea mărimii reale a prejudiciului material cauzat de către contabilul Vîlegjanin Nina-persoanele responsabilă de ținerea evidenței

contabile și raportarea financiară pentru anii precedenți de gestiune, raportul de expertiză constituind probă și temei într-un eventual proces judiciar și obținerea unei hotărâri judecătorești.

- Uniunea Avocaților a fost prejudiciată cert cu sumă de 16 740, 00 lei și în acest sens se impune în temeiul unei hotărâri judecătorești necesitatea recuperării sumelor achitate neîntemeiat prin casieria Uniunii Avocaților de către Vîlegjanin Nina în beneficiul lui Vîlegjanin Irina;
- în temeiul art.343 Codul muncii, se va propune salariatului Vîlegjanin Nina de a repara benevol prejudiciul cauzat prin restabilirea și corectarea personală a documentelor primare contabile a Uniunii Avocaților pentru anii 2011-2014, inclusiv și a situațiilor financiare pentru anii 2012-2014, și achitarea, substituirea sau îndreptarea în altă formă ceea ce a deteriorat fie ceea ce lipsește, cu indicarea termenelor concrete necesare pentru reparare integrală.
- în cazul dacă mărimea prejudiciului material va depăși salariul mediu lunar, precum și în cazul refuzului lui Vîlegjanin Nina de a repara benevol prejudiciul constat, reținerea acestuia se efectuează conform hotărârii instanței de judecată.

Ulterior au parvenit suplimentar 2 sesizări de la avocați întru recunoașterea achitării cotizațiilor nereflectate în contabilitate, banii nefiind introduși în casieria entității.

Întru înlăturarea încălcărilor depistate în cadrul anchetei de serviciu la data 04.03.2016 președintele Comisiei de cenzori a solicitat dnei Vîlegjanin Nina prezentarea soluțiilor în vederea realizării restabilirii și corectării evidenței contabile pentru anii 2012-2014, ultima nu a întreprins careva acțiuni în acest sens.

Concretizăm că la data de 29.06.2015, fiind în concediu medical, Vîlegjanin Nina a depus la Uniune cerere de eliberare din propria inițiativă. Concediul medical a continuat peste 7 luni, termen în care nu a fost reconfirmată dorința de a demisiona. Ulterior, la data de 18.03.2016 Vîlegjanin Nina depune la Uniune certificatul de concediu medical în care se indică că urmează a începe lucrul de la 16.03.2016, fapt care nu a avut loc. Lipsa nemotivată de la serviciu a continuat. În consecință prin dispoziția președintelui Uniunii Avocaților din 18.04.2016 s-a dispus concedierea doamnei Vîlegjanin Nina conform art.86 alin.(1) lit.h) și p) Codul muncii.

La data de 29.07.2016 președintele comisiei de cenzori și secretarul general au comunicat Consiliului Uniunii Avocaților rezultatele anchetei de serviciu și acțiunile urmate, constatând datorii nestinse la acel moment în sumă de 24880 lei. Prin hotărârea Consiliului din 29.07.2016 s-a delegat în sarcina Secretarului General chestiunea privind recuperarea prejudiciului cauzat de ex-contabila Uniunii Avocaților.

Ulterior prin hotărârea Consiliului Uniunii Avocaților din 23.09.2016 au fost trecute la cheltuieli creanțele lui Vîlegjanin Nina și a fost anulată hotărârea din 29.07.2016 prin care s-a delegat secretarului general chestiunea privind recuperarea prejudiciului cauzat de ex-contabila Uniunii Avocaților, temeiul invocat fiind starea gravă a sănătății dnei Vîlegjanin Nina și faptul neprezentării ultimii la somațiile înaintate de entitate.

Comisia consideră neclară și neîntemeiată hotărârea enunțată, inclusiv și în situația existenței datoriei Uniunea Avocaților față de Vîlegjanin Nina în sumă de 8 376, 64 lei, sumă ce constituie calculul pentru indemnizația de concediu anual din 29.04.2016 și care nu a fost achitată, ridicată, solicitată de ex-contabila.

Recomandare: *Confirmarea sau anularea Hotărârii Consiliului Uniunii Avocaților din 23.09.2016 prin care s-a dispus „a anula hotărârea nr. 9 din procesul-verbal nr. 09 din 29.07.2016. A trece la cheltuieli creanțele dnei Vîlegjanin N.”*

Recomandare: *Elaborarea și adoptarea mecanismului de recuperare/ încasare a prejudiciilor cauzate Uniunii Avocaților de către personalul acesteia.*

IV. Descrierea succintă a modului de verificare a situațiilor financiare, inclusiv detalierea activităților pe categorii de active

Întru asigurarea controlului activității economico-financiare a Uniunii Avocaților din RM, Comisia de cenzori s-a condus de:

- ✓ Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007;
- ✓ Standardele Naționale de Contabilitate (Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013), în vigoare la 1 ianuarie 2014 și se aplică în mod obligatoriu începând cu 1 ianuarie 2015;
- ✓ Standardele Naționale de Audit Intern (Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 113 din 12.10.2012);
- ✓ Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale (Ordinul Ministrului Finanțelor nr.188 din 30.12.2014);
- ✓ Planului de conturi contabile (Ordinul Ministrului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013);
- ✓ Codul Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997;
- ✓ Ghidul privind regimul fiscal aferent veniturilor organizațiilor necomerciale;
- ✓ Politica de contabilitate pentru anul 2015 (Hotărârea Consiliului Uniunii Avocaților din 11 septembrie 2015);
- ✓ Regulile de organizare și funcționare a Comisiei de cenzori aprobate prin Hotărârea Congresului avocaților din 01.07.2016

Modul de verificare a situațiilor financiare, inclusiv detalierea activităților pe categorii este prezentată în continuare:

1. Verificarea activelor imobilizate (pe termen lung):

- Existența, apartenența activelor imobilizate Uniunii Avocaților și necesitatea acestora pentru buna desfășurare a activității;
- Justificarea sumelor înregistrate ca active imobilizate;
- Corectitudinea evaluării și prezentării acestora în conformitate cu politica de contabilitate și cu normele în vigoare;
- Corectitudinea calculării și contabilizării amortizării;
- Sumele reflectate în valoarea imobilizărilor sunt corecte și nu conțin elemente ce trebuie contabilizate la cheltuieli, etc.

Pe bază de sondaj au fost verificate achizițiile de imobilizări mari. Astfel s-a verificat dacă:

- Există un document confirmativ (factura fiscală, altele);
- Cumpărarea este aprobată cu acte corespunzătoare;
- Prețul de procurare a fost plătit (extras bancar) sau datoria a fost înregistrată corespunzător;
- Bunul îndeplinește condiția de active imobilizate;
- A fost verificată existența fizică a bunului.

2. Verificarea materialelor și OMVSD:

- Evaluarea este calculată în conformitate cu metoda aleasă în politica de contabilitate;
- Corespunderea soldurilor de închidere cu soldurile de deschidere;
- Modul și documentarea corespunzătoare a utilizării acestora, etc.

Prin sondaj au fost verificate criteriile de evaluare ca OMVSD și modul de contabilizare, existența documentelor de procurare corespunzătoare.

3. Verificarea creanțelor:

- Corectitudinea contabilizării încasărilor;
- Evaluarea situației privind creanțele incerte;
- Obținerea de confirmări directe din partea debitorilor cu rulaj semnificativ, etc.

Explicație:

- Soldul creanțelor comerciale reprezintă veniturile neîncasate;
- Soldul avansurilor acordate reprezintă sumele achitate pentru viitoarele mărfuri sau servicii;
- Soldul creanțelor privind mijloacele cu destinație specială constituie sumele câștigate, dar neîncasate de la avocați sub formă de cotizații.

4. Finanțări și încasări cu destinație specială:

- Verificarea surselor de finanțare;
- Verificarea condițiilor de îndeplinit;
- Modul de utilizare a acestora, etc.

5. Verificarea mijloacelor bănești. Astfel s-a verificat dacă:

- Operațiunile efectuate sunt strict legate de activitatea Uniunii Avocaților;
- Disponibilitățile există și sunt disponibile pentru a permite Uniunii Avocaților să-și îndeplinească sarcinile;
- Separarea exercițiilor (metoda de calcul) este corect efectuată atât pentru încasări cât și pentru plăți;
- Verificarea casei (lei și valută) și determinarea dacă soldul corespunde cu registrul de casă;
- Verificarea existenței altor mijloace bănești: carduri corporative, cecuri de călătorie, etc.

Pe parcursul perioadei efectuării controlului au fost solicitate confirmări directe de la bancă întru confirmarea existenței conturilor bancare, soldului la finele perioadei de gestiune, lista persoanelor autorizate să efectueze operațiuni.

Au fost comparate soldurile din registre cu cele de bilanț și exercitat controlul aritmetic al situațiilor centralizatoare.

6. Verificarea datoriilor. Astfel s-a verificat:

- Soldurile neachitate;
- Sumele contabilizate ce țin de calcularea salariului și plăților adiacente sunt corecte;
- Impozitele și taxele sunt calculate corect și transferate corespunzător la buget;

În bază de sondaj au fost verificate rulajele din registrele contabile, precum și comparată situația din contul curent generalizat (Inspectorat Fiscal Teritorial) și situația din bilanța analitică.

7. Verificarea situației de venituri și cheltuieli. Astfel s-a verificat dacă:

- Veniturile și cheltuielile sunt contabilizate corect;
- Principiul specializării exercițiilor este aplicat adecvat;
- Sumele semnificative dispun de documente justificative, etc.

V. Concluzii

În rezultatul controlului Comisiei de cenzori se pot evidența următoarele concluzii:

- Situațiile financiare sunt întocmite în baza documentelor primare, în concordanță cu registrele contabile ținute de Uniunea Avocaților, iar acestea din urmă sunt ținute în conformitate cu normele în vigoare;
- Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare;
- Gestionarea patrimoniului Uniunii Avocaților s-a efectuat în conformitate cu obiectivele activității entității;
- Registrul de casă este ținut conform normelor în vigoare, iar resursele financiare ale Uniunii avocaților sunt gestionate în conformitate cu Bugetul aprobat pentru anul 2016;
- Concordanța și efectuarea plăților s-a efectuat potrivit destinației aprobate de organele de gestiune. Achizițiile ce depășesc suma de 50 000,00 lei s-au efectuat cu aprobarea Consiliului Uniunii Avocaților;
- Impedimente la obținerea informației necesare nu au fost întâmpinate.

Necesită a fi menționate acțiunile întreprinse de organele de conducere în ce privește restabilirea documentelor primare și corectarea declarațiilor pe venit pentru anii 2012-2014 întru restituirea impozitului pe venit calculat, reținut și achitat nejustificat în bugetul public fie transferarea sumei achitate supraplată la capitolul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii achitate de angajator. Amintim că Uniunea Avocaților este scutită de plata impozit pe venit în temeiul art.52 Codul Fiscal prin cererea depusă în anul 2015.

Supraplata la capitolul impozitul pe venit obținut din activitatea de întreprinzător constituie suma de 612 530, 59 lei, după cum urmează:

- Anul 2012-2014 – suma de 555 706, 11 de lei;
- Anul 2015 – avansul de 56 824,48 lei.

VI. Confirmarea situațiilor financiare
(1) BILANȚUL la 31.12.2016

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul per. de gestiune	Sfârșitul per. de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	69825	53800
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	9356489	752343
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040	383537	11968480
	Investiții financiare pe termen	050		
	Alte active imobilizate	060		
	Total active imobilizate (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050+d.060)	070	9809851	12774623
2.	Active circulante			
	Materiale	080	2533	360
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	090		
	Producția în curs de execuție și produse	100		
	Creanțe comerciale și avansuri acordate	110	171750	127179
	Creanțe ale bugetului	120	67817	57890
	Creanțe ale personalului	130	3330	953
	Alte creanțe curente, din care	140	1464515	2455153
	Creanțe privind mijloacele cu destinație specială	141	1464515	2448217
	Numerar	150	2101613	303002
	Investiții financiare curente	160		
	Alte active circulante	170	1531	1191
	Total active circulante (rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180	3813089	2945728
	Total active (rd.070 + rd.180)	190	13622940	15720351
	P A S I V			
3.	Capital propriu			
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	200	X	46812
	Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune	210	X	26072
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	220		
	Fond de active imobilizate	230	88391	8691237
	Fond de autofinanțare	240	3400179	4819082
	Alte fonduri	250		
	Total capital propriu (rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250)	260	3488570	13583203
4.	Datorii pe termen lung			
	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	270		
	Datorii financiare pe termen lung	280		
	Alte datorii pe termen lung	290		
	Total datorii pe termen lung (rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	0	0
5.	Datorii curente			
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	310		
	Datorii financiare curente	320		
	Datorii comerciale și avansuri primite	330	1079199	706177
	Datorii față de personal	340	55893	8653
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	350	2708	0
	Datorii față de buget	360	280	0
	Venituri anticipate curente	370	8991326	1421823
	Alte datorii curente	380	4964	495
	Total datorii curente (rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 + rd.370 + rd.380)	390	10134370	2137148
	Total pasive (rd.260 + rd.300 + rd.390)	400	13622940	15720351

(2) SITUAȚIA DE VENITURI ȘI CHELTUIELI de la 01.01.2016 până la 31.12.2016

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		Precedentă	Curentă
1	2	3	4
Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială	010	2091192	2874266
Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială	020	2091192	2874266
Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială (rd.010 – rd.020)	030	0	0
Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)	040	682353	68367
Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)	050	233750	42613
Excedent (deficit) aferent altor activități (rd.040 – rd.050)	060	448603	25754
Venituri din activitatea economică	070	0	318
Cheltuieli din activitatea economică	080	12993	0
Rezultatul: profit (pierdere) din activitatea economică (rd.070 – rd.080)	090	-12993	318
Cheltuieli privind impozitul pe venit	100	0	0
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune (rd.030 + rd.060 + rd.090 - rd.100)	110	435610	26072

(3) SITUAȚIA MODIFICĂRILOR SURSELOR DE FINANȚARE de la 01.01.2016 până la 31.12.2016

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Mijloace cu destinație specială					
	Finanțări cu destinație specială din bugetul național	010				
	Finanțări cu destinație specială din bugetul local	020				
	Granturi	030				
	Asistența financiară și tehnică	040				
	Alte finanțări și încasări cu destinație specială	050				
	Total mijloace cu destinație specială (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060				
2	Mijloace nepredestinate					
	Donații	070				
	Ajutoare financiare	080				
	Alte mijloace nepredestinate	090				
	Total mijloace nepredestinate (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100				
3	Contribuții ale fondatorilor și membrilor					
	Taxe de aderare și cotizații de membru	110		4222051	4222051	
	Alte contribuții	120		1678020	1678020	
	Total contribuții ale fondatorilor și membrilor (rd.110 +rd.120)	130		5900071	5900071	
4	Fonduri					
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	140				
	Fondul de active imobilizate	150	88391	8656316	53470	8691237
	Fondul de autofinanțare	160	3400179	1418903	0	4819082
	Alte fonduri	170				
	Total fonduri (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180	3488570	10075219	53470	13510319
5	Alte surse de finanțare	190				
	Total surse de finanțare (rd.060+rd.100+rd.130+rd180+rd190)		3488570	15975290	5953541	13510319

(4) ACTIVE IMOBILIZATE / PE TERMEN LUNG

Activele imobilizate ale entității au următoarea componentă:

Indicator	Tipuri de active materiale			Total
	Mijloace fixe/ transmise în exploatare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	
Valoarea istorica:				
01.01.2016	383 537	69 825	9 356 489	9 809 851
Intrări	11 614 048	8 340	3 009 902	14 632 290
Ieșiri	29 105	24 365	11 614 048	11 667 518
31.12.2016	11 968 480	53 800	752 343	12 774 623
Amortizarea				
01.01.2016	236 785, 61			236 785,61
Calculat	29 104, 67			29 104, 67
Ieșiri	66 794, 00			66 794, 00
31.12.2016	119 096, 28			119 096, 28
Valoarea de bilanț				
1 ianuarie 2016	383 537	69 825	9 356 489	9 809 851
31 decembrie 2016	11 968 480	53 800	752 343	12 774 623

„**Imobilizări necorporale**” reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale determinată conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și indicațiile metodice. Pe parcursul perioadei de gestiune s-au achiziționat 3 imobilizări necorporale în sumă de 8 340, 00 lei, inclusiv și Site-ul avocatul.md achiziționat în 2015 la suma de 32 700, 00, toate puse în funcțiune 4 imobilizări necorporale în sumă totală de 41 040, 00 lei. Amortizarea calculată la sfârșitul perioadei de gestiune fiind de 30 338, 20 lei.

„**Imobilizări corporale în curs de execuție**” reflectă costurile aferente imobilizărilor corporale în curs de execuție (perioada de creare și/sau pregătire spre utilizare până la data punerii în exploatare. Soldul final la 31.12.2016 îl constituie valoarea construcției – anexa la imobilul nr.91 din str. Alexandru cel Bun, mun. Chișinău în sumă de 752 343,00 MDL. Astfel, se impune în continuare luarea unei decizii privind soarta investiției respective.

Imobilul cu suprafața de 443 m.p. pe str. București 46, mun. Chișinău, achiziționat în anul 2015 la prețul de achiziție 8 600 040,00 lei, plus plățile aferente înregistrării dreptului de proprietate la IS Cadastru și de reparație, a fost dat în exploatare la finele anului 2016 fiind reflectat ca mijloc fix în valoare de 10 640 686, 49 lei - sumă care constituie baza de calcul a amortizării. Prețul de achiziție constituie calcul pentru impozitului anual pe proprietate în mărime de 0.10%. În anul 2017 a fost achitat impozitul pe proprietate și prezentate declarațiile BD15 pentru perioada fiscală A/2015 și A/2016.

În ce privește imobilul nr.91 din str. Alexandru cel Bun, mun. Chișinău, achiziționat/ privatizat conform contractului din 14.11.2001 și înregistrat la OCT la

06.02.2002, ca mijloc fix în contabilitate se reflectă la suma de 454 349, 00 lei, care constituie baza de calcul a amortizării. Impozitul pe proprietate fiind calculat și achitat din suma de 1 936 719, 00 lei.

(5) ACTIVE CIRCULANTE / CREANȚE PE TERMEN SCURT

Indicator	31.12.2016	31.12.2015
	MDL	MDL
Creanțe comerciale și avansuri acordate, inclusiv:	127 179	171 750
VIORALI CONST SRL	-	31 340
BARBACAR ANATOLIE	10 000	5 000
BARBĂNEAGRĂ SERGIU	36 000	10 000
COJOCARU ADRIAN	-	26 000
GAFTON MIHAIL	20 000	20 000
GRECU VIORICA	20 000	20 000
MATCOVSCHI ANDRIAN	-	9 000
PASCARI CORNELIU	48 000	21 000
SCUTELNIC VALERIU	5 000	5 000
MALANCIUC ION	5 000	-
UNIVERSITATEA DE STAT DIN MOLDOVA	7 600	7 600
VILEGJANIN IRINA	16 740	16 740
IC ABANDANT-PROGRAM SRL	1 440	-
CONTABIL-SERVICE SRL	1 764	-
LOGIC AUDIT SRL	34 540	-
METROU CASH & CARRY MOLDOVA SRL	2 155	-
Starnet Solutii	148	-
Posta Moldovei IS	1 785	-
Chișinău-Gaz	293	-
SV CONSLUX SRL	-106 425	-
Alții	Suma rămasă	Suma rămasă
Creanțe ale Bugetului	57 890	67 817
Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	56 845	56 021
Creanțe privind personalul	953	3 330
Alte tipuri de creanțe, inclusiv:	2 455 153	1 464 515
Datorii privind cotizațiile de membru	2 420 217	1 372 536
Amenzi neachitate	28 000	29 000
Datorii privind creanțele comerciale	6 936	62 979
TOTAL	2 641 175	1 707 412

„Creanțe comerciale și avansuri acordate” se înscrie suma creanțelor curente ale finanțatorilor precum și suma avansurilor acordate furnizorilor de active și prestatorilor de servicii. La finele anului 2016 suma „Creanțe comerciale și avansuri acordate” a constituit 127 179, 00 lei.

„Creanțe ale bugetului” se reflectă suma creanțelor privind decontările cu Bugetul, care în mare parte **se datorează achitării în avans a impozitului pe venit pentru activitatea de întreprinzător al Uniunii Avocaților pentru Trimestrul I anul 2015 - 56 000, 00 lei.**

Important: Datorită depunerii cererii privind scutirea de impozitul pe venit pentru activitatea de întreprinzător, Uniunea Avocaților și în anul 2016 este scutită de plata acestui impozit în temeiul art.52 Codul Fiscal RM.

Întru executarea hotărârii Congresului avocaților din 01.07.2016, a fost contractată la 11.10.2016 compania LOGIC AUDIT SRL care a efectuat servicii de restabilire a evidenței contabile pentru perioada 2012-2014, inclusiv corectarea dărilor de seamă, înlăturarea neajunsurilor descrise în rapoartele de audit pentru anii 2011-2014, consultații cu privire la particularitățile evidenței contabile pentru organizațiile necomerciale privind perioada supusă restabilirii. Prestația a fost finisată la 31.01.2017, costul serviciilor fiind de 69 079, 00 lei.

În consecință la data de 15.05.2017 au fost întocmite și prezentate Declarațiile VEN corectate pentru anii 2012-2014 și conform contului curent generalizat al contribuabilului Uniunea Avocaților la data de 29.05.2017 se constată supraplata la capitolul impozitul pe venit obținut din activitatea de întreprinzător în sumă de 612 530, 59 lei, după cum urmează:

- Anul 2012-2014 – suma de 555 706, 11 de lei;
- Anul 2015 – avansul de 56 824,48 lei.

În prezent se întreprind acțiuni privind restituirea impozitului pe venit calculat, reținut și achitat nejustificat în bugetul public fie transferarea sumei achitate supraplată la alte capitole de impozite, taxe, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii achitate de entitate.

„Creanțe ale personalului” sunt constituite din CAS 6% din suma salariului calculate dar neachitat și care la finele perioadei de gestiune este de **952, 72 lei.**

În **“Alte creanțe curente”** este înscrisă suma creanțelor privind mijloacele cu destinație specială / taxele de aderare, cotizațiile de membru calculate, amenzile/ și creanțelor privind alte operațiuni.

Uniunea Avocaților este conectată la serviciile fiscale electronice a persoanelor juridice din data de 21.12.2016, precum și dispune de autorizația pentru prezentarea declarațiilor CNAS prin SIA „E-REPORTING” din 08.12.2016.

(6) NUMERARUL

Indicatori	31.12.2016	31.12.2015
	MDL	MDL
Casierie - MDL	438, 00	3374, 53
Conturile bancare:	302 563, 92	2 098 238, 26
<i>la conturile curente - MDL</i>	302 274, 73	601 855, 14
<i>la conturile valutare</i>	289, 19	1 496 383, 12
Total:	303 001, 92	2 101 612,79

La finele anului 2016 Uniunea Avocaților din RM avea 10 conturi deschise în 3 bănci din Republica Moldova:

Banca / mun.Chișinău	Conturile	31.12.2016
BC „Eximbank-Gruppo Veneto” SA	2251697725MD (Leu) închis la 27.02.17	684, 59
	2251697725EU (Euro) închis la 27.02.17	13, 16
	2251697725US (Dolar SUA)	0, 00
BC „Victoriabank” SA Filiala nr.11	22244112126MDL(Leu)închis la 01.03.17	1 685, 00
BC „Victoriabank” SA Filiala nr.26	22242600000049MDL (Leu)	273 984, 89
	22242600000031EUR (Euro)	0, 00
	22242600000033USD (Dolar SUA)	0, 00
BC „Moldova-Agroindbank” SA	22242433958/MDL (Leu)	25 920, 25
	22242607400/EUR (Euro)	0,00
	22242607402/USD (Dolar SUA)	0,00

ÎN ANUL 2017 AU FOST ÎNCHISE 3 CONTURI DIN MOTIVUL NEUTILIZĂRII.

(7) DATORII CALCULATE PE TERMEN SCURT

Indicator	31.12.2016	31.12.2015
	MDL	MDL
Datorii comerciale în țară:	16 500, 11	90 794,38
Agrement Ciochirlia SRL	0, 00	15 860, 00
Full Print Service SRL	0, 00	220, 00
GALSAM-SERVICE SRL	0, 00	52 342, 74
GAS NATURAL FENOSA	3 870, 72	754, 74
MoldovaGAZ SRL	8 181, 15	6 410, 09
Moldpres IS AIS	0,00	91, 00

MOLDTELECOM SA	1 187, 50	5 834, 49
Nefele SRL	0, 00	240, 00
Primex-Com SRL	0, 00	2 922, 93
Rompetrol-Moldova SRL	0, 00	3 217, 84
SATURN GRUP SRL	1 158, 06	100, 00
BEST FLOWERS SRL	495, 00	700, 00
ORANGE MOLDOVA SRL	0, 00	657, 10
ex. jud. Bișan Gheorghe	50, 00	50, 00
Regia Autosolubritate	497, 68	0, 00
Somersbi 1997 AN SRL	410, 00	0, 00
Sportortac-Nord SRL	650, 00	0, 00
Alții	0, 00	1393, 45
Avansuri pe termen scurt primite:	689 677	988 405
<i>Datorii către solicitanții de ajutor material</i>	<i>3 000</i>	<i>5 000</i>
<i>Datorii către membrii consiliului și comisiilor</i>	<i>0</i>	<i>56 665</i>
<i>Avansuri privind înregistrarea conf. Atr.10 din LA</i>	<i>90 000</i>	<i>75 000</i>
<i>Avansuri privind examenele de licențiere</i>	<i>4 000</i>	<i>3 000</i>
<i>Avansuri privind efectuarea stagiului profesional</i>	<i>34 505</i>	<i>2 000</i>
<i>Avansuri privind contribuția de membru</i>	<i>522 505</i>	<i>828 273</i>
<i>Depunere pe cont curent de către Avocatul Poporului</i>	<i>18 467</i>	<i>18 467</i>
<i>Altele avansuri primite</i>	<i>17 200</i>	<i>0</i>
Datorii față de personal	8 653	55 893
Datorii privind asigurările sociale și medicale	0	2 708
Datorii privind decontările cu bugetul	0	280
Venituri anticipate curente	1 421 823	8 991 326
Alte datorii curente	495	4 964
Total	2 137 148	10 134 370

Întru executarea hotărârii Congresului avocaților din 01.07.2016, **datoria de 52 343, 00 lei formată în anii 2009-2011 față de compania de construcție GALSAM-SERVICE SRL a fost trecută la venituri în iulie 2016, iar la 09.03.2017 Uniunea Avocaților declară că nu recunoaște suma solicitată de GALSAM-SERVICE SRL prin somația din 28.02.2017 în lipsa actelor ce confirmă nașterea obligației pecuniare și expirării termenului de prescripție extinctivă.**

Datoriile față de personal se constituie din suma de 8 378, 64 lei calculată pentru concediul anual al ex-contabilei UA /aprilie 2016.

(8) INCASĂRI

Indicator		31.12.2016	31.12.2015
		MDL	MDL
Încasări		4 107 353	4 342 750
Contribuțiile avocaților / 1 x 1200 lei		2 400 579	2 913 675
Taxa pentru examenele de admitere la stagiul /1 x 500 lei		170 020	447 005
Taxa pentru efectuarea stagiului profesional /1 x 2000 lei		456 000	
Taxa pentru examenele de calificare în profesia de avocat /1x1000 lei		324 000	100 000
Taxa pentru examinarea cererii cu privire la admiterea în profesia de avocat conform art.10 Legea cu privire la avocatură /1 x 5000 lei		705 000	400 000
Alte	Total alte venituri	51 754	482 070
	Amenzile avocaților/1x1000 lei; 1x3000 lei	26 000	15 000
	Dobânda de depozit bancar	25 754	448603
	Profitul din diferența de curs valutar		
	Avocatul poporului	--	18 467
Venituri		2 942 951,52 = 2 874 266,23+ 318,00+ 68 367,29	2 773 545 = 2 091 192 + 682 353

Conform situației la 31.12.2016 menționăm, că încasările sunt formate circa 58,45% din contribuțiile avocaților. Se constată o diminuare a achitărilor contribuțiilor în anul de gestiune, plata efectivă efectuându-se în trimestru I al anului următor.

Reamintim: În evidenta contabilă a ONG încasările din contribuțiile membrilor asociației, celelalte taxe, amenzile se reflectă drept mijloace cu destinație specială, ci nu ca venituri ale Uniunii Avocaților după cum se reflectau anterior. În momentul utilizării, sumele respective se înregistrează la venituri și concomitent la cheltuieli.

(9) CHELTUIELI

Se observă o creștere în dinamică a cheltuielilor de la 2 337 935 lei în 2015 la 2 929 861 lei în 2016, cauza fiind două imobilele / sedii ale Uniunii Avocaților ce necesită cheltuieli suplimentare de întreținere .

Indicatori	31.12.2016	31.12.2015
	MDL	MDL
Cheltuieli	2 929 860,97= 2 874 266,23+ 42 613,38+	2 337 935= 2 091 192+ 233 750+

	12 981,36	12 993
Cheltuieli cu personalul	1 296 410, 81	850 066
Combustibil	27 688, 71	763
Impozite si taxe	427, 50	1 936
Ajutoare materiale avocaților	94 000, 00	65 000
Indemnizații privind activitatea Consiliului și Comisiilor	Total 335 250	286 000
	Comisia de Etică și Disciplina	84 500
	Comisia de Licențiere	82 000
	Comisia de cenzori	0
	Consiliu	119 500
Servicii de audit	0	62 000
Expertiza	50, 00	10 600
Servicii asistență juridică / reprezentare	64 000, 00	41 000
Gaze naturale	35 384, 57	29 996
Energie electrică	18 544, 08	11 343
Apă și canalizare	2 589, 90	2 397
Paza	7 158, 06	5 996
Servicii curățenie / sanitare / reparație curățenie	32 340, 32	6 068
Servicii montare și reparație	86 926, 52	7302
Servicii echilibrare termică	0	1 295
Servicii telefonie fixă	5 970, 43	15 109
Servicii telefonie mobilă	12 463, 88	5 404
Servicii Internet	5 881, 93	5 400
Servicii deservire soft	0	3 900
Servicii hosting	5 648, 23	4 505
Web Hosting	300, 00	300
Înregistrare domeniu	0	1480
Reînnoire domeniu	2 305, 00	730
Servicii IT	19 119, 90	0
Deservire IC	7 540,00	2 250
Servicii Orange publicitate	313, 20	203
Francarea corespondenței	7 972, 20	3 860
Transportare deșeuri	1 493, 04	0
Servicii funerare	5 630, 00	0
Rechizite	26 918, 94	14 468
Registre / formulare/ foi de parcurs / delegații	337, 26	37
Produse întreținere	11 737, 77	9 078
Încărcare cartuș	3 950, 00	4 015
Apă	13 642, 00	3 145
Congresul	64 200, 00	262 761
Baroul Chișinău / adunările generale	68 392, 00	58 516
Baroul Chișinău / servicii telefonie mobilă	5 036, 44	0
Baroul Bălți / adunarea generală și altele	45 240, 00	24 525
Cheltuieli de transport	10 626, 67	19 674
Deplasare	0	7 464

Cheltuieli bancare	13 255, 98	22 187
Publicitate	0	18 877
Arenda sala pentru examene/ seminare	32 976, 28	34 096
Seminare deservire delegație	24 121, 00	30 894
Organizare seminar	4 286, 04	0
Eveniment corporativ	60 401, 93	15 860
Cheltuieli coffee break	10 701,51	7 145
Ediții periodice	0	29 319
Diplome	0	14 200
Legitimații stagieri	0	7 992
Servicii tipografice	24 393, 80	5954
Revista	16 110, 00	0
Anunțuri MO	36 104, 80	6 880
Abonament electronic Monitorul Fiscal	499, 00	0
Cheltuieli de reprezentanță și protocol	7 212, 56	3000
Cotizații CCBI	32 396, 67	24438
Deservirea delegației	76 869, 65	0
Observator ședințe	6 000, 00	0
Prejudiciu moral	1 000, 00	0
OMVSD	178 472, 38	32 121
Uzura Mijloacelor fixe	12 981, 36	12 993
Cheltuieli din deferența de curs valutar	42 613, 38	233 750
altele	23 974.91	9 643

Cheltuieli privind personalul administrativ al entității reprezintă 44, 25% (1 296 411, 00 lei) din totalul cheltuielilor efectuate în anul 2016, iar îndemnizațiile privind remunerația membrilor Consiliului și Comisiilor Uniunii Avocaților, constituie 11, 44% (335 250, 00 lei) din totalul cheltuielilor.

Prin Hotărârea Congresului avocaților din 01.07.2016 s-a decis remunerarea Decanilor și delegarea chestiunii aprobării bugetului pentru anul 2016 în competența Consiliului Uniunii Avocaților. Astfel, la ședința din 05.07.2016 a fost aprobat Bugetul Uniunii Avocaților pentru anul 2016 conform căruia s-a decis cuantumul remunerației decanilor:

- ✓ Chișinău – 6 200, 00 lei;
- ✓ Bălți – 5 800, 00 lei;
- ✓ Comrat – 3 000, 00 lei;
- ✓ Cahul – 3 000, 00 lei.

Prin Hotărârea Consiliului Uniunii Avocaților din 26.06.2015 se acordă:

- 500 lei pentru fiecare ședință, membrilor Consiliului Uniunii Avocaților și membrilor Comisiilor Uniunii Avocaților;
- 1000 lei pentru fiecare ședință, decanilor barourilor și membrilor Consiliului, Comisiilor care se deplasează din regiuni.

Comisia constată că:

- pentru perioada anul 2016 - semestrul I anul 2017 decanilor li se achită indemnizația pentru fiecare ședința stabilită în temeiul Hotărârii din 26 iunie 2015 ;
- la data de 16.09.2016 decanul Baroului avocaților Chișinău a solicitat Secretarului General să nu-i fie ordonată virarea remunerației privind activitatea decanilor stabilită prin hotărârea Congresului Avocaților din 01.07.2016;
- la ședința Consiliului Uniunii Avocaților din 16.06.2017 decanii Barourilor Bălți, Cahul și Comrat insistă la execuția hotărârii Congresului privind remunerația decanilor din motivul volumului de lucru. În consecință contabilitatea urmează să facă achitățile corespunzătoare către decanii solicitanți doar pentru semestrul I a anului 2017.

Recomandare: *Confirmarea sau modificarea Hotărârilor Consiliului Uniunii Avocaților din 26.06.2015 și 05.07.2016 privind cuantumul remunerației decanilor.*

Prin hotărârea Congresului Avocaților din 01.07.2016 s-a decis majorarea statelor de personal prin angajarea juristului. Comisia comunică că în prezent această funcție este vacantă, iar întru optimizarea cheltuielilor de reprezentare, Consiliul Uniunii Avocaților prin hotărârea sa din 23.09.2016 a decis că până la angajarea juristului, reprezentarea în judecată se asigură de membrii Comisiilor pentru etică și disciplină/ licențiere, achitându-le membrilor un supliment de 500 lei pentru fiecare ședință a comisiei.

Constatăm că cheltuielile privind personalul administrativ al entității reprezintă 44,25% (1 296 411, 00 lei) din totalul cheltuielilor efectuate în anul 2016, iar indemnizațiile privind remunerația membrilor Consiliului și Comisiilor Uniunii Avocaților, constituie 11, 44% (335 250, 00 lei) din totalul cheltuielilor.

(10) BUGETUL

Considerăm o bună practică raportarea execuției bugetare de către Secretarul General către Consiliul Uniunii Avocaților, în vederea explicării devierilor semnificative ale volumului încasărilor și plăților de la nivelul planificat, precum și pentru elaborarea proiectului bugetului pentru anul următor.

Observăm totuși continuitatea activității Uniunii Avocaților în temeiul unui buget provizoriu aprobat de Consiliul Uniunii Avocaților pentru anul curent de gestiune în lipsa bugetului aprobat de Congresul Avocaților, ca rezultat al petrecerii tardive a Congresului / hotărârea Consiliului Uniunii din 16.12.2016.

Întru curmarea practici existente se impune elaborarea și prezentarea Congresului Uniunii Avocaților a proiectului Bugetului pentru doi ani de gestiune, respectându-se în acest mod hotărârea Congresului Avocaților din 01.07.2016 și recomandarea Comisiei.

VII. Recomandări

1. Implementarea în continuare a recomandărilor Comisiei de cenzori menționate în pct. III din Sinteza controalelor efectuate pe parcursul anului 2016;
2. Modificarea Regulilor de organizare și funcționare a Comisiei de cenzori prin completarea pct.2.8. după cuvintele „*la cerere*” cu sintagma „ , *iar în caz de transfer în alt barou decide Adunarea generală a Baroului*”.
3. Revizuirea anuală și aprobarea politicii de contabilitate a Uniunii Avocaților pentru fiecare perioadă de gestiune;
4. Confirmarea sau anularea Hotărârii Consiliului Uniunii Avocaților din 23.09.2016 prin care s-a dispus „*a anula hotărârea nr. 9 din procesul-verbal nr. 09 din 29.07.2016. A trece la cheltuieli creanțele dnei Vîlegjanin Nina*”;
5. Elaborarea și adoptarea mecanismului de recuperare/ încasare a prejudiciilor cauzate Uniunii Avocaților de către personalul acesteia;
6. Confirmarea sau modificarea Hotărârilor Consiliului Uniunii Avocaților din 26.06.2015 și 05.07.2016 privind cuantumul remunerației decanilor.

Comisia de cenzori a Uniunii Avocaților din Republica Moldova

CRICLIVAIA Mariana, Președinte