



DECIZIE nr. 1/09

din 27 februarie 2020

Cu privire la desemnarea Comisiei de cenzori a
Întreprinderii Municipale „Apă - Canal” Strășeni
și aprobarea Regulamentului Comisiei de cenzori

În temeiul art.14 alin.(2) lit. q) al Legii privind administrația publică locală nr.436–XVI din 28 decembrie 2006, cu modificările și completările ulterioare, Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 22 noiembrie 2017, cu modificările și completările ulterioare, pct.3 al Hotărârii Guvernului Republicii Moldova pentru aprobarea unor acte normative privind punerea în aplicare a Legii nr 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.484 din 18 octombrie 2019, Statutul Întreprinderii Municipale „Apă - Canal” Strășeni (redacție nouă), aprobat prin decizia Consiliului municipal Strășeni nr.12/03 din 06 decembrie 2019, avînd în vedere avizele comisiilor consultative de specialitate, Consiliul municipal DECIDE:

1. Se desemnează Comisia de cenzori a Întreprinderii Municipale „Apă - Canal” Strășeni, pe un termen de 2 (doi) ani, în următoarea componență:

Moroga Maxim
Cazac Viorica
Demciuc Tatiana

2. Se aprobă Regulamentul Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale „Apă - Canal” Strășeni, conform anexei, parte integrantă a deciziei.

3. Se stabilește cuantumul remunerării lunare a președintelui, a membrilor Comisiei de cenzori în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

4. Prezenta decizie intră în vigoare la data includerii în Registrul de stat al actelor locale.



Președinte al ședinței

Secretar al Consiliului

Eugeniu Cazac

Svetlana Radu

Notă informativă

la proiectul deciziei Cu privire la desemnarea Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale „Apă -Canal” Strășeni și aprobarea Regulamentului Comisiei de cenzori

1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului
Managerul - șef , juristul ÎM „Apă- Canal” Strășeni
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite
Proiectul deciziei a fost elaborat în conformitate cu prevederile art.14 alin.(2) lit.q) al Legii privind administrația publică locală nr.436–XVI din 28 decembrie 2006, cu modificările și completările ulterioare, Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 22 noiembrie 2017, cu modificările și completările ulterioare, pct.3 al Hotărârii Guvernului Republicii Moldova pentru aprobarea unor acte normative privind punerea în aplicare a Legii nr 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.484 din 18 octombrie 2019, Statutul Întreprinderii Municipale „Apă- Canal” Strășeni”(redacție nouă), aprobat prin decizia Consiliului municipal Strășeni nr.12/03 din 06 decembrie 2019, înregistrat la Agenția Servicii Publice cu numărul de înregistrare 1003600129174 din 11 februarie 2020
3. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi
Proiectul deciziei cu privire la desemnarea Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale „Apă - Canal” Strășeni și aprobarea Regulamentului Comisiei de cenzori conține o anexă, care stabilește componența, modul de desemnare și activitate a Comisiei de cenzori a ÎM.
4. Fundamentarea economico-financiară
Realizarea proiectului dat nu necesită careva cheltuieli bugetare .
5. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare
Proiectul se încorporează în sistemul actelor normative

6. Avizarea și consultarea publică a proiectului

În baza celor expuse și în conformitate cu art.32 al Legii nr.100 din 22 decembrie 2017 cu privire la actele normative, proiectul deciziei a fost avizat de primar
În scopul respectării prevederilor Legii nr.239 din 13 noiembrie 2013 privind transparența procesului decizional, proiectul deciziei este plasat pe pagina web ofdicială a Primăriei www.primariastraseni.md la directoriul Transparența decizională, secțiunea Consultări publice ale proiectelor și pe panoul informativ

7. Constatările expertizei juridice

În temeiul art.37 alin.(6) al Legii nr.100/2017 nu a fost supus expertizei juridice. Structura și conținutul actului administrativ corespund normelor de tehnică legislativă.

Jurist al ÎM

„Apă Canal” Strășeni



Vlasic Valentina



Anexă
la decizia Consiliului municipal
nr.1/09 din 27 februarie 2020

REGULAMENTUL **Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale** **„APĂ-CANAL” Strășeni**

1. Regulamentul Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale „APĂ-CANAL” Strășeni (în continuare – *Regulament*) stabilește competența, modul de desemnare și activitate a Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale „APĂ-CANAL” Strășeni (în continuare – *Întreprindere*).
2. Comisia de cenzori face parte din organele de conducere ale Întreprinderii, reprezentând organul de control al acesteia.
3. Membrii Comisiei de cenzori își exercită atribuțiile prin cumul cu funcția lor de bază.
4. Președintele și membrii Comisiei de cenzori se desemnează de către fondator.
5. Componenta numerică a Comisiei de cenzori se stabilește de către fondator în număr de 3 persoane. Comisia de cenzori se desemnează pe un termen de pînă la 2 ani.
6. Membri ai Comisiei de cenzori nu pot fi:
 - 1) administratorul autorității publice locale;
 - 2) persoana care are o vechime totală de muncă mai mică de 3 ani;
 - 3) administratorul și contabilul-șef ai Întreprinderii;
 - 4) membrii Consiliului de administrație, persoanele necalificate în contabilitate, finanțe, economie, jurisprudență sau cele desemnate în cel puțin 4 comisii de cenzori ale întreprinderilor municipale;
 - 5) persoana condamnată, prin hotărîre definitivă și irevocabilă a instanței de judecată, pentru infracțiuni în privința patrimoniului, infracțiuni de corupție în sectorul privat, care cade sub incompatibilitățile și restricțiile prevăzute la art. 16-21 din Legea nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale, precum și căreia nu i-au fost stinse antecedentele penale;
 - 6) alte persoane, dacă statutul Întreprinderii limitează calitatea lor de membru în cadrul Comisiei de cenzori.

7. Ședințele ordinare ale Comisiei de cenzori se convoacă de către președinte, care stabilește data, ora și locul desfășurării ședinței Comisiei de cenzori și ordinea de zi a ședinței.

8. Ordinea de zi și materialele ședinței se aduc la cunoștința membrilor Comisiei de cenzori, cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de ziua ședinței, de către secretarul acesteia.

9. Ședința Comisiei de cenzori este deliberativă dacă la ea participă cel puțin 2/3 din membrii acesteia.

10. La prima ședință a Comisiei de cenzori, care se convoacă nu mai tâziu de o lună după desemnarea acesteia, se alege secretarul Comisiei de cenzori și se aprobă planul de activitate al comisiei.

11. La ședințele Comisiei de cenzori, convocate înainte de efectuarea fiecărui control, se stabilește scopul și domeniile de activitate ale Întreprinderii supuse controlului, lista documentelor necesare pentru efectuarea controlului, termenul-limită pentru prezentarea raportului, examinarea scrisorii către conducere emisă de societatea de audit, după caz.

12. Comisia de cenzori a Întreprinderii exercită semestrial controlul activității economico-financiare a acesteia.

13. Hotărârile Comisiei de cenzori se adoptă cu votul majorității membrilor prezenți la ședință.

14. Ședințele Comisiei de cenzori se consemnează în procese-verbale, care se semnează de către toți membrii comisiei participanți la ședință și se păstrează la secretarul acesteia.

15. Procesul-verbal al ședinței Comisiei de cenzori se întocmește în termen de 5 zile de la data desfășurării ședinței, în cel puțin două exemplare, și cuprinde:

- 1) data și locul desfășurării ședinței;
- 2) numele și prenumele persoanelor care au participat la ședință, inclusiv ale președintelui și secretarului ședinței;
- 3) ordinea de zi;
- 4) tezele principale ale cuvântărilor pe marginea ordinii de zi, cu indicarea numelui și prenumelui vorbitorilor;
- 5) rezultatul votului și deciziile luate;
- 6) anexele la procesul-verbal.

16. Comisia de cenzori asigură:

- 1) controlul activității economico-financiare a Întreprinderii;

2) aprecierea plenitudinii și autenticității datelor reflectate în documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare ale Întreprinderii;

3) controlul privind respectarea actelor normative în activitatea economico-financiară a Întreprinderii;

4) verificarea modului de gestionare de către Întreprindere a riscurilor semnificative;

5) verificarea corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziție a bunurilor, a lucrărilor și a serviciilor de către Întreprindere;

6) monitorizarea implementării recomandărilor expuse în raportul de audit și acordarea suportului metodologic la realizarea lor.

17. Comisia de cenzori, din propria inițiativă, la cererea fondatorului, a administratorului sau a Consiliului de administrație, efectuează controale inopinate ale activității Întreprinderii.

18. Administratorul Întreprinderii este obligat să asigure, în termen de 2 zile lucrătoare, prezentarea documentelor necesare pentru efectuarea controlului.

19. În urma controlului, Comisia de cenzori întocmește un raport, care va reflecta:

1) analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea;

2) evaluarea rezultatelor economico-financiare ale Întreprinderii prin prisma evoluției indicatorilor principali (profitul net, venitul din vânzări și alți indicatori ce țin de condițiile de activitate concrete ale Întreprinderii respective) în raport cu perioada corespunzătoare a anului precedent, în vederea stabilirii de către Consiliul de administrație a plafonului concret al salariului administratorului, pasibil limitării, pentru anul în curs;

3) corectitudinea desfășurării procedurilor de achiziție a bunurilor, a lucrărilor și a serviciilor;

4) informația despre fapte de încălcare a legislației, a statutului și a regulamentelor interne ale Întreprinderii, precum și despre valoarea prejudiciului cauzat;

5) informația privind măsurile întreprinse de către administrator pentru înlăturarea deficiențelor identificate în procesul misiunii de audit;

6) recomandările pe marginea rezultatelor controlului;

7) circumstanțele care au împiedicat efectuarea controlului.

Modelul raportului Comisiei de cenzori este prezentat în anexa la prezentul Regulament.

20. Raportul se semnează de către toți membrii Comisiei de cenzori care au participat la control. Membrii Comisiei de cenzori care nu sînt de acord cu raportul acesteia, în termen de 3 zile lucrătoare, își expun opinia separată, care se anexează la raport.

21. Președintele Comisiei de cenzori, în termen de 3 zile lucrătoare, transmite raportul Comisiei de cenzori administratorului și președintelui Consiliului de administrație.

22. Membrii Comisiei de cenzori sînt obligați să păstreze secretul comercial despre activitatea antreprenorială a Întreprinderii.

23. Cuantumul retribuției muncii membrilor Comisiei de cenzori se stabilește de către fondator, în modul prevăzut de Regulamentul privind modul de selectare și numire a administratorului, a membrilor consiliului de administrație și ai comisiei de cenzori ale întreprinderilor de stat și condițiile de remunerare a acestora, aprobat de Guvern.

24. Membrii Comisiei de cenzori sînt în drept să participe, cu vot consultativ, la ședințele Consiliului de administrație.

**Raportului Comisiei de cenzori
privind controlul activității economico-financiare
a ÎM „APĂ-CANAL” Strășeni**

pentru perioada _____

Comisia de cenzori a ÎM „APĂ-CANAL” Strășeni (în continuare – *Întreprindere*), în componența:

1.....

2.....

3.....,

și-a desfășurat activitatea în temeiul art. 10 din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Ordinului fondatorului nr. _____ din „_____” _____ 20____, statutului Întreprinderii, Regulamentului Comisiei de cenzori și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Controlul a fost efectuat începînd cu _____ și pînă la _____.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru semestrul/anul _____, a patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a obligațiunilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, a performanțelor Întreprinderii, a stabilității financiare a Întreprinderii și prezentarea raportului președintelui Consiliului de administrație și administratorului ÎM „APĂ-CANAL” Strășeni.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada _____, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Întreprinderii.

I. Prezentarea generală a Întreprinderii

Acest capitol include date generale despre temeiul efectuării controlului, scopul și obiectivele controlului. De asemenea, include informații generale despre întreprinderea supusă controlului, organele de conducere ale acesteia, persoanele responsabile de activitatea financiară etc.

II. Patrimoniul Întreprinderii

Active imobilizate

Descrierea situației privind activele imobilizate

Active circulante

Descrierea situației privind activele circulante: controlul creanțelor, inclusiv al celor cu termen expirat. Analiza stocurilor, a mișcării stocurilor.

III. Datoriile pe termen lung și pe termen scurt

Descrierea situației privind datoriile pe termen lung și pe termen scurt

IV. Analiza economico-financiară a Întreprinderii

Veniturile Întreprinderii, cheltuielile și consumurile. Fluxul de numerar

Descrierea situației privind cheltuielile și consumurile Întreprinderii

V. Rezultatul din activitatea economico-financiară

Profitul brut.....

Alte venituri operaționale.....

Venitul din activitatea operațională EBITDA.....

Profitul perioadei de gestiune până la impozitare

Profitul net.....

Indicatorii economico-financiar

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate/Total active
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante/Total active
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/Total active
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/Total active circulante
5.	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + Total datorii pe termen lung)/Total pasive
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/Total datorii
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente)/Total pasive
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive/Total datorii
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/Total capital propriu
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/Total capital propriu
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/Total pasive
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente totale
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/Total datorii curente
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/pierdere netă a perioadei de

		gestiune) x 100%/Valoarea medie a activelor totale
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări
18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/Valoarea medie a activelor
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a datoriilor curente
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/Coeficientul de rotație al datoriilor curente
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung + Total datorii curente
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100%/Valoarea medie a capitalului propriu

VI. Inventarierea

Se prezintă rezultatele controlului procesului de inventariere a patrimoniului etc.

VII. Remunerarea muncii

Descrierea situației privind remunerarea muncii

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

Descrierea situației privind sponsorizările și alte cheltuieli

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

X. Control, audit și managementul riscurilor

Descrierea situației referitor la sistemul de control intern, extern, riscurile și incertitudinile cu care se confruntă Întreprinderea

XI. Defalcări în buget

.....

Defalcări în buget	Anul precedent	Anul curent	Devieri (+ -), %
1. Bugetul național, local			
TVA			
Impozit pe venit pentru persoane juridice			
Alte impozite			
2. Fondul social/medical			
3. Defalcări			
Total			

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În urma analizei activității economico-financiare a Întreprinderii, Comisia de cenzori constată:

1.
2.
3.

XIII. Anexe