

REGULAMENTUL
Comisiei de cenzori a Întreprinderii de Stat
„MOLDELECTRICA”

Capitolul 1. Dispoziții generale

1. Regulamentul Comisiei de cenzori (în continuare - *Regulament*) a întreprinderii de Stat „Moldelectrica” (în continuare – *întreprindere*) stabilește competența, modul de desemnare, organizare și funcționare a Comisiei de cenzori a întreprinderii.

2. Prezentul Regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, având la bază Regulamentul-model al Comisiei de cenzori al Întreprinderii de Stat, aprobat prin hotărârea Guvernului nr. 484/2019.

3. Prezentul Regulament ține cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr.820/2023 cu privire la aprobarea Codului model de guvernanză corporativă al întreprinderilor de stat/întreprinderilor municipale și al societăților pe acțiuni/societăților cu răspundere limitată cu capital integral/capital majoritar public, prevederile Codului de guvernanză corporativă, aprobat prin Ordinul Ministerului Energiei al Republicii Moldova nr. 33/2025.

4. Comisia de cenzori face parte din organele de control ale întreprinderii, și exercită controlul activității economico-financiare a întreprinderii, asigură integritatea raportării financiare și conformarea acestora cu actele de reglementare relevante și cu specificul întreprinderii.

5. Obiectivul Comisiei de cenzori este de a controla și a evalua modul de desfășurare a activității economico-financiare a întreprinderii, în vederea asigurării legalității, eficienței și transparenței gestionării resurselor, respectării cadrului normativ, precum și evaluării capacității întreprinderii de a-și continua activitatea. Prin activitatea sa de control, Comisia de cenzori oferă Consiliului de administrație informații esențiale privind posibile nereguli, riscuri și vulnerabilități în administrarea întreprinderii.

Capitolul 2. Desemnarea și încetarea împuternicirilor membrilor Comisiei de cenzori

6. Comisia de cenzori are în componența sa 3 membri.

7. În componența Comisiei de cenzori a întreprinderii pot fi incluși reprezentanți ai fondatorului, ai autorităților administrației publice centrale, precum și membri independenți.

8. Selectarea candidaților la funcția de membru al Comisiei de cenzori din partea autorităților publice centrale se efectuează în baza reglementărilor/procedurilor interne proprii fiecărei autorități în parte.

9. Membrii Comisiei de cenzori se desemnează de către fondator pe un termen de 2 ani.

10. Președintele Comisiei de cenzori se desemnează de către fondator din cadrul membrilor acesteia.

11. Membrii Comisiei de cenzori își exercită atribuțiile prin cumul cu funcția lor de bază.

12. Membri ai Comisiei de cenzori nu pot fi:

- 1) conducătorul autorității publice centrale;
- 2) persoana care are o vechime totală de muncă mai mică de 3 ani;
- 3) directorul general sau salariații contabilității întreprinderii;
- 4) persoane care sunt membri a 4 (patru): consilii de administrație, consilii a societăților pe acțiuni, comisii de cenzori, comitete de audit ale altor întreprinderi de stat/municipale/societăți pe acțiuni înregistrate în Republica Moldova;
- 5) persoanele necalificate în contabilitate, finanțe sau economie;
- 6) persoană care ocupă funcția de conducere sau este angajat al cel puțin unei întreprinderi ce desfășoară activitatea de producere și/sau furnizare a energiei electrice;
- 7) persoană care primește beneficii materiale sau alte beneficii de la cel puțin o întreprindere ce desfășoară activitatea de producere și/sau furnizare a energiei electrice;
- 8) persoană care exercită, direct sau indirect, controlul asupra unei întreprinderi care operează în producția și/sau furnizarea de energie electrică;
- 9) persoana desemnată în altă comisie de cenzori a întreprinderilor de stat și/sau în consiliile societăților care desfășoară una dintre activitățile de producere sau de furnizare a energiei electrice;
- 9) persoana condamnată, prin hotărâre 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;

13. Împuternicirile de membru al Comisiei de cenzori încetează la expirarea termenului pentru care a fost constituită Comisia de cenzori, la revocarea de către fondator, la inițierea procedurii de insolabilitate/lichidare a întreprinderii, precum și la cererea membrului.

14. În cazul membrilor aleși din cadrul autorităților publice centrale, împuternicirile membrului Comisiei de cenzori încetează la data suspendării raporturilor de serviciu conform prevederilor art. 52, 53 și 54 din Legea nr. 158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public, a expirării mandatului

conform art. 9 alin. (1) din Legea nr. 80/2010 cu privire la statutul personalului din cabinetul persoanelor cu funcții de demnitate publică, a suspendării și/sau a încetării mandatului conform prevederilor art. 21 și 22 din Legea nr. 199/2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică, și/sau a încetării raporturilor de serviciu în cadrul autorității publice care l-a înaintat pentru a fi desemnat în calitatea respectivă.

Capitolul 3. Atribuțiile Comisiei de cenzori

15. 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 a organelor de control extern;
- 7) consultarea Consiliului de administrație în aspecte ce țin de exercitarea controlului asupra activității întreprinderii, contribuind la identificarea riscurilor, evaluarea performanței economico-financiare și asigurarea respectării cadrului legal aplicabil;
- 8) verificarea executării prescripțiilor și recomandărilor emise de comisia de cenzori și organelor de control extern în urma controalelor anterioare, cu privire la înlăturarea încălcărilor și remedierea deficiențelor constatate, întocmirea rapoartelor anuale și trimestriale în baza rezultatelor controlului și prezentarea Consiliului de administrație spre examinare în cadrul ședinței acestuia;
- 9) efectuarea controalelor planificate și inopinate;
- 10) verificarea modului de gestionare a creanțelor întreprinderii

16. În exercitarea atribuțiilor, membrii Comisiei de cenzori respectă următoarele cerințe:

- 1) să îndeplinească cu bună-credință și diligența necesară, în interesul întreprinderii, sarcinile și atribuțiile stabilite prin lege, statutul întreprinderii, prezentul Regulament, acte normative și acte de reglementare internă;
- 2) să întreprindă măsuri pentru asigurarea integrității și a folosirii eficiente a bunurilor întreprinderii;

3) să trateze toate informațiile disponibile despre întreprindere cu strictă confidențialitate;

4) să nu divulge informații confidențiale și/sau secretele comerciale ale întreprinderii la care au acces în calitatea lor, inclusiv pentru o perioadă de 1 an după încetarea mandatului;

5) să respecte regimul informațiilor privilegiate, precum și regimul informațiilor clasificate.

17. Membrii Comisiei de cenzori, în scopul îndeplinirii funcțiilor lor, la invitația președintelui Consiliului de administrație, sunt în drept să participe, cu vot consultativ, la ședințele Consiliului de administrație.

18. Comisia de cenzori are dreptul de a efectua un control independent, în scopul de a identifica, în domeniul său, orice încălcări în activitatea întreprinderii.

19. Comisia de cenzori, din propria inițiativă, la cererea fondatorului sau a consiliului de administrație, efectuează controale inopinate ale activității întreprinderii.

20. Directorul general al întreprinderii, subdiviziunile, sucursalele și persoanele cu funcții de răspundere sunt obligate să asigure, în termen de 2 zile lucrătoare din momentul solicitării, prezentarea documentelor necesare pentru efectuarea controlului de către Comisia de cenzori.

21. Comisia de cenzori are dreptul să solicite explicații de la organul executiv al întreprinderii pe subiectele de țin de competența Comisiei. Organul executiv este obligat să prezinte Comisiei documentele necesare pentru verificare, să prezinte explicații verbale și scrise.

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

1) analiza indicatorilor economico-financiari 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) în raport cu perioada corespunzătoare a anului precedent, în vederea stabilirii de către consiliul de administrație a plafonului concret al salariului directorului general, 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 organul executiv și personalul întreprinderii pentru înlăturarea deficiențelor identificate în procesul misiunii de audit;

- 6) recomandările pe marginea rezultatelor controlului;
- 7) circumstanțele care au împiedicat efectuarea controlului.

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

24. Raportul cu privire la rezultatele controlului se examinează la ședința Comisiei de Cenzori.

25. Membrii Comisiei de Cenzori pot face sugestii redacționale și pot contribui la finalizarea raportului. În acest caz raportul va fi redactat și semnat de către membrii Comisiei de cenzori participanți la activitatea de control.

26. Varianta definitivată a raportului de control se aprobă de către Comisia de cenzori, anexându-se la raport decizia Comisiei de aprobare a acestuia.

27. Membrii Comisiei de cenzori pot susține raportul cu privire la rezultatele acestuia sau pot vota împotriva deciziei de aprobare a raportului.

28. Membrii Comisiei de Cenzori nu se pot abține pe subiectul aprobării raportului de control.

29. Raportul se semnează de către toți membrii Comisiei de Cenzori.

30. Membrii Comisiei de cenzori care nu sunt de acord cu raportul acesteia își vor expune argumentele în cadrul ședinței Comisiei de Cenzori, iar opinia separată în formă scrisă se va anexa la Raport.

31. Președintele Comisiei de cenzori, în termen de 3 zile lucrătoare, transmite raportul întocmit de Comisia de cenzori Consiliului de administrație și fondatorului, directorului general al întreprinderii.

32. Fondatorul sau Consiliul de administrație sunt obligați să examineze rapoartele Comisiei de Cenzori cu participarea obligatorie a Directorului General, persoanelor menționate în raport și să adopte hotărârea corespunzătoare, inclusiv, dacă este cazul, cu privire la tragerea la răspundere sau eliberarea de răspundere a persoanelor vinovate.

33. Membrii Comisiei de Cenzori poartă răspundere pentru obiectivitatea controalelor efectuate.

Capitolul 4. Ședințele Comisiei de cenzori

34. 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.

35. 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.

36. Ședințele Comisiei de cenzori pot avea loc cu prezența nemijlocită a membrilor, prin prezenta fizică și/sau în regim online, hibrid și/sau prin corespondență, și este deliberativă dacă la ea participă cel puțin 2/3 din membri.

37. La prima ședință a Comisiei de cenzori, care se convoacă nu mai târziu de o lună după desemnarea acesteia, se alege secretarul Comisiei de Cenzori și se aprobă planul anual de activitate al Comisiei.

38. La ședințele Comisiei de cenzori, convocate înainte de efectuarea fiecărui control, se stabilește scopul și activitățile a fi întreprinse, lista documentelor necesare pentru efectuarea controlului, termenul-limită pentru prezentarea raportului, examinarea scrisorii către conducere emisă de societatea de audit.

39. Comisia de cenzori a întreprinderii exercită controlul activității economico-financiare a acesteia cel puțin o dată pe an.

40. 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.

41. 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 (dacă există).

Capitolul 5. Adoptarea deciziilor

42. Deciziile Comisiei de cenzori se adoptă cu votul deschis al majorității membrilor prezenți la ședință.

43. Fiecare membru al Comisiei are dreptul la un singur vot. Votul nu poate fi exprimat prin reprezentare.

44. În cazuri justificate, votul membrilor Comisiei poate fi exprimat și în format electronic (e-mail sau alte mijloace convenite), dacă acest lucru este aprobat de

președintele Comisiei și este asigurat caracterul deschis și individual al votului. Voturile astfel exprimate se atașează la procesul-verbal al ședinței.

45. Rezultatul votului și decizia adoptată se consemnează în procesul-verbal al ședinței, semnat de către toți membrii prezenți.

Capitolul 6. Remunerarea Comisiei de cenzori

46. Activitatea în calitate de membru al Comisiei de cenzori este remunerată.

47. Întreprinderea plătește remunerația membrilor Comisiei de cenzori în conformitate cu politica de remunerare a întreprinderii, care a fost adoptată de fondator.

48. Politica de remunerare stabilește principiile de remunerare în conformitate cu prevederile Legii salarizării nr. 847/2002, precum și cele pentru recompensa stabilită în temeiul art. 5 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, și Hotărârii de Guvern nr. 210/2023 cu privire la aprobarea Regulamentului privind selectarea candidaților pentru funcția de membru al comitetului de audit pentru entități de interes public cu capital de stat și al comisiei de cenzori/cenzorului întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral/majoritar de stat și condițiile de remunerare a acestora.

Capitolul 7. Dispoziții finale

49. Prezentul Regulament intră în vigoare la data aprobării de către fondator.

50. În caz de modificare a statutului întreprinderii, a prevederilor Legii nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, sau alte acte normative ce țin de Comisia de cenzori, prevederile prezentului Regulament se vor ajusta în modul corespunzător.

**Modelul raportului Comisiei de cenzori
privind controlul activității economico-financiare
a ÎS „Moldelectrica” pentru perioada _____**

Comisia de cenzori a Întreprinderii de Stat „Moldelectrica” (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, statutului întreprinderii, Regulamentului Comisiei de cenzori și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Controlul a fost realizat din propria inițiativă, la cererea fondatorului sau a Consiliului de administrație al întreprinderii.

Controlul a fost efectuat începând cu _____ și până la _____.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru trimestrul/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 și prezentarea raportului fondatorului, președintelui Consiliului de administrație și directorului general.

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

I. Prezentarea generală a Întreprinderii

Acest capitol include date generale despre temeiul efectuării controlului, scopul și obiectivele controlului. De asemenea, include informații generale despre întreprindere, 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-financieri

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 pârghiei financiare)	Total pasive/Total capital propriu
11.	Coeficientul corelației dintre sursele	Total datorii/Total capital propriu

	împrumutate și sursele proprii	
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

Descrierea corectitudinii datelor și legalitatea plăților efectuate.

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