



*Centrala Electrică cu Termoficare „CET-Nord” SA
3100, Republica Moldova, mun. Bălți, str. Ștefan cel Mare, 168
IDNO – 1002602003945, Tel +(373-231) 5-33-59*

APROBAT

la Adunarea Generală extraordinară
a Acționarilor S.A. „CET-NORD”
Proces-verbal nr. 3
din 17 decembrie 2020

**REGULAMENTUL
COMISIEI DE CENZORI**

Ediția 1 / Revizia 0

COORDONAT

Proces-verbal al ședinței
Consiliului Societății
nr. 9 din 26.11.2020

Bălți, 2020

CUPRINS:

1. DISPOZIȚII GENERALE.....	3
2. ATRIBUȚIILE ȘI FUNCȚIILE COMISIEI DE CENZORI.....	3
3. COMPONENTA ȘI TERMENUL ÎMPUTERNICIRILOR COMISIEI DE CENZORI.....	4
4. PREȘEDINTELE, VICEPREȘEDINTELE, SECRETARUL COMISIEI DE CENZORI.....	5
5. DREPTURILE, OBLIGAȚIUNILE ȘI RESPONSABILITATEA MEMBRILOR COMISIEI DE CENZORI.....	5
6. MODUL DE PETRECERE A ȘEDINȚELOR ȘI ADOPTĂRII DECIZIILOR.....	5
7. MODUL DE EFECTUARE A CONTROALELOR	6
8. DISPOZIȚII FINALE.....	7

CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE

- 1.1. Prezentul Regulament al Comisiei de Cenzori a Societății (prin urmare - Regulament) este elaborat în conformitate cu cerințele Codului civil al Republicii Moldova nr. 1107-XV din 06.06.2002, al Legii privind societățile pe acțiuni nr. 1134-XIII din 02.04.1997, al Legii privind piața de capital nr. 171 din 11.07.2012, al Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, precum și alte acte legislative în vigoare ale Republicii Moldova și Statutului Societății.
- 1.2. Acțiunea prezentului Regulament se extinde asupra organelor de conducere ale Societății, persoanelor cu funcții de răspundere, precum și acționarilor.
- 1.3. Regulamentul stabilește competența și răspunderea membrilor Comisiei de Cenzori, modul de convocare, pregătire și desfășurare a ședințelor Comisiei de Cenzori, precum și modul de efectuare a controalelor.
- 1.4. Comisia de Cenzori a Societății exercită controlul activității economico-financiare a Societății și se subordonează Adunării Generale a Acționarilor.
- 1.5. Împuternicirile Comisiei de Cenzori a Societății pot fi delegate Societății de Audit, în baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor și contractului de audit, de prestări servicii de îndeplinire a funcțiilor Comisiei de Cenzori.
- 1.6. Scopurile activității Comisiei de Cenzori sunt:
 - 1.6.1 controlul activității economico-financiare a Societății;
 - 1.6.2 verificarea modului de ținere a evidenței contabile, precum și asupra prezentării de către Societate a rapoartelor financiare și informației către organele respective și acționarilor;
 - 1.6.3 controlul pentru asigurarea respectării legislației în activitatea economico-financiară a Societății;
 - 1.6.4 verificarea activității Societății din punct de vedere a riscurilor și modul în care riscurile semnificative sunt administrate;
 - 1.6.5 protecția drepturilor și intereselor legale ale acționarilor Societății;
 - 1.6.6 acordarea ajutorului metodologic organelor de conducere ale Societății.

CAPITOLUL II. ATRIBUȚIILE ȘI FUNCȚIILE COMISIEI DE CENZORI

- 2.1. Comisia de Cenzori este în drept să exercite:
 - 2.1.1 controlul și analiza stării financiare a Societății, capacităților de plată, funcționării sistemului de control intern și a sistemului de administrare a riscurilor financiare și operaționale, lichidității activelor, corespunderii mijloacelor proprii și împrumutate;
 - 2.1.2 verificarea operațiunilor: decontări cu bugetul, cu fondul social - cu partenerii economici, cu personalul, precum și altor operațiuni;
 - 2.1.3 verificarea respectării de către personalul Societății la utilizarea resurselor materiale, financiare în activitatea financiar-economică și de producere, a normelor și normativelor în vigoare, calculelor aprobate și altor acte ce reglementează activitatea Societății, inclusiv a hotărârilor Adunărilor Generale a Acționarilor;
 - 2.1.4 verificarea legalității operațiunilor economice a Societății efectuate în cadrul tranzacțiilor încheiate;
 - 2.1.5 verificarea operațiunilor de casă, a patrimoniului Societății, eficacității activelor și altor resurse ale Societății, depistarea motivelor cheltuielilor și pierderilor neîntemeiate;

- 2.1.6 verificarea executării prescripțiilor referitor la înlăturarea încălcărilor și neajunsurilor anterior depistate de către Comisia de Cenzori și organele de control extern;
- 2.1.7 verificarea corespunderii deciziilor pe chestiunile activității financiar-economice, luate de către Organul Executiv (Directorul General) și de către Consiliul Societății, conform Statutului Societății și hotărârilor Adunării Generale a Acționarilor.
- 2.2.** Comisia de Cenzori este în drept:
 - 2.2.1 să solicite persoanelor cu funcții de răspundere ale Societății eliminarea încălcărilor depistate în activitatea Societății;
 - 2.2.2 să ceară convocarea Adunării Generale extraordinare a Acționarilor și a Consiliului Societății, în cazul descoperirii unor abuzuri din partea persoanelor cu funcții de răspundere ale Societății;
 - 2.2.3 să participe, cu drept de vot consultativ, la ședințele Consiliului Societății și la Adunarea Generală a Acționarilor.

CAPITOLUL III. COMPONENTA ȘI TERMENUL ÎMPUTERNICIRILOR COMISIEI DE CENZORI

- 3.1.** Membrii Comisiei de Cenzori se aleg de către Adunarea Generală a Acționarilor pe un termen de până la 5 (cinci) ani, în număr de 3 (trei) persoane. Aceleași persoane pot fi realese un număr nelimitat de ori. Numărul Cenzorilor trebuie să fie impar. Cel puțin unul dintre Cenzori va fi propus pentru alegere Adunării Generale a Acționarilor de către Agenția Proprietății Publice, cel puțin unul dintre Cenzori va fi reprezentantul Ministerului Finanțelor sau al instituțiilor din subordine.
- 3.2.** În componența Comisiei de Cenzori sunt alese doar persoane cu o experiență de cel puțin trei ani în domeniul contabilității, finanțelor sau economiei, atât acționarii Societății, cât și alte persoane.
- 3.3.** Membru al Comisiei de Cenzori nu poate fi:
 - 3.3.1 persoanele indicate în Legea nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni. Persoanele deja alese vor fi revocate din funcție;
 - 3.3.2 membrii Consiliului Societății;
 - 3.3.3 membrii Organului Executiv sau salariații contabilității Societății;
 - 3.3.4 salariații organizației gestionare a Societății;
 - 3.3.5 persoanele necalificate în contabilitate, finanțe sau economie;
 - 3.3.6 alte persoane, dacă Statutul Societății limitează calitatea lor de membru în cadrul Comisiei de Cenzori.
- 3.4.** Încetarea funcției de membru al Comisiei de Cenzori sau de președinte al acesteia are loc în caz de:
 - 3.4.1 expirare a termenului de acordare a împuternicirilor;
 - 3.4.2 revocare din funcție;
 - 3.4.3 renunțare la funcție, conform cererii depuse;
 - 3.4.4 eliberare din funcție / suspendare a raporturilor de muncă a persoanei care reprezintă interesele statului.
- 3.5.** Pentru completarea componenței de bază a Comisiei de Cenzori în cazul retragerii membrilor ei, se alege o rezervă a Comisiei de Cenzori. Rezerva se alege (se numește) în modul stabilit pentru alegerea membrilor Comisiei de Cenzori. Subrogarea membrilor Comisiei de Cenzori din rezerva aleasă se face în ordinea celui mai mare număr de voturi întrunit.

CAPITOLUL IV. PREȘEDINTELE, VICEPREȘEDINTELE, SECRETARUL COMISIEI DE CENZORI

- 4.1.** Președintele Comisiei de Cenzori a Societății se alege la ședința comisiei din rândurile membrilor Comisiei de Cenzori, prin vot simplu, deschis, cu majoritatea simplă de voturi.
- 4.2.** Președintele Comisiei de Cenzori se alege pe întregul termen de împuterniciri a Comisiei și poate fi revocat din funcție înainte de termen de către organele care l-au ales.
- 4.3.** Președintele Comisiei de Cenzori:
 - 4.3.1 conduce activitatea Comisiei de Cenzori, propune planul de activitate al acesteia;
 - 4.3.2 convoacă ședințele Comisiei de Cenzori;
 - 4.3.3 repartizează obligațiunile între membrii Comisiei de Cenzori;
 - 4.3.4 supraveghează eficacitatea activității Comisiei de Cenzori;
 - 4.3.5 semnează procesele-verbale ale ședințelor, concluziile și alte acte ale Comisiei de Cenzori;
 - 4.3.6 asigură informarea organelor de conducere ale Societății cu privire la actele / rapoartele întocmite și controalele efectuate;
 - 4.3.7 acționează în numele Comisiei de Cenzori.
- 4.4.** În absența președintelui Comisiei de Cenzori, atribuțiile acestuia le exercită unul dintre membrii Comisiei.
- 4.5.** Unul din membrii Comisiei de Cenzori execută funcțiile secretarului Comisiei, care este responsabil pentru întocmirea și păstrarea proceselor-verbale, precum și altor acte.

CAPITOLUL V. DREPTURILE, OBLIGAȚIUNILE ȘI RESPONSABILITATEA MEMBRILOR COMISIEI DE CENZORI

- 5.1.** Membrii Comisiei de Cenzori sunt obligați:
 - 5.1.1 să exercite funcțiile sale cu bună-credință;
 - 5.1.2 să nu divulge informația confidențială și documentația Societății care prezintă secret comercial și de stat;
 - 5.1.3 să nu facă abuz de atribuțiile funcționale și informația obținută despre activitatea Societății în scopuri personale, precum și să nu admită utilizarea acestora în interesele persoanelor terțe;
 - 5.1.4 să participe personal la controalele efectuate și în ședințele Comisiei de Cenzori;
 - 5.1.5 să prezinte și să semneze, pe propria responsabilitate, declarația de confidențialitate și declarația privind părțile afiliate.
- 5.2.** Prin hotărârea Adunării Generale a Acționarilor pentru membrii Comisiei de Cenzori poate fi stabilită recompensa și pot fi compensate cheltuielile în legătură cu exercitarea funcțiilor de membru al Comisiei.

CAPITOLUL VI. MODUL DE PETRECERE A ȘEDINȚELOR ȘI ADOPTĂRII DECIZIILOR

- 6.1.** Ședințele se convoacă de către președintele Comisiei în conformitate cu planul de activitate aprobat de Comisia de Cenzori. Președintele Comisiei poate să convoace ședințele extraordinare ale Comisiei din inițiativa lui sau la cererea a 2 (doi) membri a Comisiei de Cenzori.

- 6.2. La ședințele Comisiei de Cenzori participă membrii Comisiei, precum și persoanele invitate. Membrii Comisiei de Cenzori vor participa la ședințe personal și nu pot să transmită împuternicirile sale altor persoane, inclusiv prin procură.
- 6.3. Ședința Comisiei de Cenzori se consideră deliberativă dacă la ea participă cel puțin 2 (doi) membri ai Comisiei.
- 6.4. În cazul când numărul de membri a Comisiei de Cenzori se reduce mai mult decât cu o jumătate, iar rezerva s-a epuizat, Comisia este obligată să ceară convocarea Adunării Generale a Acționarilor pentru alegerea membrilor noi în componența sa.
- 6.5. Deciziile Comisiei de Cenzori se aprobă cu majoritatea din voturile membrilor Comisiei prezenți la ședință.
În cazul egalității de voturi, votul președintelui Comisiei de Cenzori este decisiv. Membrul Comisiei de Cenzori, care exercită funcțiile președintelui Comisiei în caz de absență al acestuia, nu dispune de dreptul de vot decisiv.
Membrii Comisiei de Cenzori rămași în minoritate sunt în drept să expună în scris opiniile sale separate, care vor fi anexate la procesul-verbal al ședinței Comisiei.
- 6.6. Procesul-verbal al ședinței Comisiei de Cenzori va fi întocmit în termen de 5 zile de la data desfășurării ședinței, nu mai puțin decât în două exemplare, și va include:
 - 6.6.1 data și locul desfășurării ședinței;
 - 6.6.2 numele și prenumele persoanelor care au participat la ședință, inclusiv a președintelui și secretarului ședinței;
 - 6.6.3 ordinea de zi;
 - 6.6.4 clauzele principale din discursurile pe marginea ordinii de zi;
 - 6.6.5 totalurile votului și deciziile aprobate;
 - 6.6.6 anexe la procesul-verbal, inclusiv opiniilor separate ale membrilor Comisiei.
- 6.7. Fiecare exemplar al procesului-verbal al ședinței Comisiei de Cenzori va fi semnat de toți membrii Comisiei.
- 6.8. Procesele-verbale ale Comisiei de Cenzori se expediază persoanelor interesate în termen de 3 (trei) zile de la data semnării lor.

CAPITOLUL VII. MODUL DE EFECTUARE A CONTROALELOR

- 7.1. Comisia de Cenzori exercită controlul obligatoriu al activității economico-financiare a Societății timp de un an (anul de gestiune).
- 7.2. Controalele extraordinare ale activității economico-financiare a Societății se efectuează de Comisia de Cenzori:
 - 7.2.1 din propria inițiativă;
 - 7.2.2 la cererea acționarilor care dețin cel puțin 10% din acțiunile cu drept de vot ale Societății;
 - 7.2.3 la hotărârea Adunării Generale a Acționarilor sau decizia Consiliului Societății.
- 7.3. Persoanele cu funcții de răspundere ale Societății sunt obligate să prezinte Comisiei de Cenzori toate documentele necesare pentru efectuarea controlului, inclusiv să dea explicații orale și scrise. În cazul, când persoanele cu funcții de răspundere refuză să transmită documentele necesare sau să dea explicații orale și scrise, Comisia de Cenzori întocmește un act, care se va anexa la concluziile privind controlul efectuat.
- 7.4. În baza rezultatelor controlului, Comisia de Cenzori întocmește un raport care va cuprinde:
 - 7.4.1 numele și prenumele membrilor Comisiei de Cenzori care au participat la control;
 - 7.4.2 motivele și scopurile controlului;
 - 7.4.3 termenele în care s-a efectuat controlul;

- 7.4.4 aprecierea plenitudinii și autenticității datelor reflectate în documentele primare, registrele contabile și situațiilor financiare ale Societății;
- 7.4.5 aprecierea conformității ținerii contabilității și întocmirii situațiilor financiare cu cerințele legislației;
- 7.4.6 informația despre fapte de încălcare a cerințelor legislației, Statutului și Regulamentelor Societății de către persoanele cu funcții de răspundere ale Societății, precum și despre prejudiciul cauzat de aceste persoane;
- 7.4.7 date despre circumstanțele care au împiedicat efectuarea controlului;
- 7.4.8 concluzii și recomandări pe marginea rezultatelor controlului;
- 7.4.9 anexe.
- 7.5.** Raportul se semnează de toți membrii Comisiei de Cenzori, care au participat la controlul respectiv. Membrul Comisiei de Cenzori ce nu este de acord cu raportul întocmit va expune opinia sa separată motivată care se anexează la raport.
- 7.6.** Raportul Comisiei de Cenzori se va remite Organului Executiv, Consiliului Societății, reprezentantului statului și persoanelor la cererea cărora a fost întreprinsă verificarea, în termen de 15 zile lucrătoare după terminarea controlului.
- 7.7.** Conform legislației în vigoare se prezintă raportul către Adunarea Generală a Acționarilor.
- 7.8.** Persoanele cu funcții de răspundere și alți angajați a Societății, pe măsura atribuțiilor sale, în cadrul controalelor desfășurate au dreptul:
 - 7.8.1 să asiste în timpul petrecerii inventarierii valorilor materiale încredințate lor, în timpul de vizionare a încăperilor, în timpul efectuării altor acțiuni de către membrii Comisiei de Cenzori;
 - 7.8.2 să ia cunoștință cu conținutul actelor prealabile și finale ale controlului și să prezinte explicații în scris, precum și obiecții referitor la ele;
 - 7.8.3 să ia cunoștință cu conținutul actelor ce au constituit temei pentru adoptarea concluziilor referitor la comiterea încălcărilor, abuzurilor și neajunsurilor de serviciu;
 - 7.8.4 să verifice calculul sumelor prejudiciului material adus Societății, întocmit de Comisia de Cenzori și să prezinte documente și alte probe cu scopul întemeierii obiecțiilor sale.
- 7.9.** Persoanele cu funcții de răspundere și alți angajați a Societății, în urma examinării raportului Comisiei sunt în drept:
 - 7.9.1 să înainteze dezacord și să solicite motivat revizuirea raportului privind rezultatele controlului;
 - 7.9.2 să prezinte în scris, în termen de 15 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.
- 7.10.** Adunarea Generală a Acționarilor sau Consiliul Societății sunt obligați să examineze rapoartele Comisiei de Cenzori cu participarea obligatorie a Directorului General, persoanelor menționate în act și să adopte hotărârea corespunzătoare.
- 7.11.** Membrii Comisiei de Cenzori poartă răspundere pentru obiectivitatea controalelor efectuate.

CAPITOLUL VIII. DISPOZIȚII FINALE

- 8.1.** Membrii Comisiei de Cenzori a Societății poartă răspunderea patrimonială și altă răspundere prevăzută de actele legislative pentru prejudiciul cauzat Societății.
- 8.2.** Prezentul Regulament intră în vigoare din data indicată în hotărârea Adunării Generale a Acționarilor.

- 8.3.** În cazul, dacă în urma modificării legislației sau a Statutului, unele norme ale Regulamentului actual vor intra în contradicție cu ele, atunci Regulamentul va fi utilizat în partea ce nu contrazice prevederilor modificării legislației sau a Statutului Societății.