

GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

H O T Ă R Î R E nr. _____
din _____ 2014

Chişinău

**Cu privire la aprobarea Regulamentului privind monitoringul financiar al
întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital
integral sau majoritar public**

În conformitate cu prevederile art. 21 al Legii nr. 121-XVI din 04 mai 2007 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 90-93/401), Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Regulamentul privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public (se anexează).

2. Se abrogă Hotărîrea Guvernului nr. 580 din 08 mai 2008 pentru aprobarea Regulamentului privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital public sau majoritar public (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr. 88-89, art. 580).

PRIM-MINISTRU

Iurie LEANCĂ

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,
Ministrul economiei

Valeriu Lazăr

Ministrul finanțelor

Anatol Arapu

Ministrul justiției

Oleg Efrim

REGULAMENT

privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public (în continuare – Regulament) este elaborat în temeiul Legii nr.121-XVI din 04 mai 2007 privind administrarea și deținatizarea proprietății publice.

2. Prezentul Regulament stabilește modul de organizare, desfășurare a monitoringului financiar, de prelucrare și valorificare a informației în scopul consolidării disciplinei financiare și de sporire a eficienței utilizării patrimoniului public.

3. Scopul monitoringului financiar este de a obține o imagine relevantă asupra situației financiare, inclusiv asupra situației patrimoniale a întreprinderilor de stat/municipale și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public (în continuare - întreprinderi), informații care permit apoi selectarea deciziilor optime de investiții, de restructurare, de privatizare.

4. Monitoringul financiar al activității întreprinderilor de stat și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat se efectuează de către Ministerul Finanțelor, iar cel al activității întreprinderilor municipale și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar al unității administrativ-teritoriale – de către autoritățile administrației publice locale.

II. NOȚIUNI PRINCIPALE

5. În sensul prezentului Regulament, următoarele noțiuni principale semnifică:

monitoring financiar – proces de selectare, prelucrare și analiză a informației ce atestă evoluția activității economico-financiare a întreprinderilor și de gestionare a patrimoniului public pentru o anumită perioadă de timp;

verificarea documentară – element al monitoringului financiar ce constă în verificarea indicatorilor situațiilor financiare și a altor informații de care dispune organul care efectuează monitoringul;

evaluarea – element al monitoringului financiar ce constă în aprecierea rezultatelor activității întreprinderilor, punerea în evidență a rezultatelor importante ce permit formarea unei imagini generale privind situația economico-financiară a acestora, precum și determinarea impactului rezultatelor activității agenților economici.

III. ORGANIZAREA ACTIVITĂȚII DE MONITORING FINANCIAR

6. Monitoringul financiar se efectuează în baza:

- 1) situațiilor financiare, rapoartelor statistice ale întreprinderilor prezentate de Serviciul situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică;
- 2) informației din Registrul patrimoniului public referitor la întreprinderi, patrimoniul public și circulația acestuia, prezentate de către Agenția Proprietății publice subordonată Ministerului Economiei (în continuare – Agenția Proprietății Publice);
- 3) informației referitoare la obligațiile fiscale (calculate, achitate și restanțele admise), precum și facilitățile (înlesnirile) fiscale, prezentate de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;
- 4) informației referitoare la datoria întreprinderilor, monitorizată de Ministerul Finanțelor în condițiile Legii nr. 419-XVI din 22.12.2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat;
- 5) informației privind valorile mobiliare: tranzacțiile efectuate la Bursa de Valori, inclusiv pe piața extrabursieră, precum și emisiunile suplimentare de acțiuni înregistrate, prezentată de către Comisia Națională a Pieței Financiare;
- 6) raportului auditorului, prezentat de către întreprinderi;
- 7) altor informații relevante ce vizează activitatea întreprinderilor

IV. DESFĂȘURAREA MONITORINGULUI FINANCIAR

7. În vederea desfășurării monitoringului financiar, se identifică întreprinderile supuse monitorizării prin confruntarea numărului întreprinderilor ce prezintă situațiile financiare, rapoartele statistice Serviciului situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică cu datele din Registrul patrimoniului public.

8. Monitoringul financiar al activității întreprinderilor se efectuează aplicându-se metode ale analizei cantitative (indicatori economico-financiar; indici; coeficienți; rate etc.), iar evaluarea – aplicându-se metode ale analizei calitative (diviziunea și descompunerea rezultatelor; comparația; interpretarea rezultatelor; generalizarea sau evaluarea rezultatelor etc.), în următoarea ordine:

- 1) se examinează și se sistematizează datele situațiilor financiare, rapoartelor statistice ale întreprinderilor;
- 2) se examinează și se sistematizează datele referitoare la obligațiile fiscale (calculate, achitate și restanțele admise), precum și facilitățile (înlesnirile) fiscale, prezentate de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;
- 3) se analizează datele referitoare la datoria întreprinderilor, monitorizate de Ministerul Finanțelor în condițiile Legii nr. 419-XVI din 22.12.2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat;
- 4) se analizează și se sistematizează informația privind tranzacțiile efectuate la Bursa de Valori, inclusiv pe piața extrabursieră, precum și emisiunile suplimentare de acțiuni înregistrate, prezentată de către Comisia Națională a Pieței Financiare;

5) se examinează informația conținută în raportul auditorului prezentat de către întreprinderi, precum și alte informații relevante ce vizează activitatea întreprinderilor.

9. Monitoringul financiar se efectuează inclusiv prin studiul relației dintre informațiile cuprinse la pct. 6, la un moment dat și tendința evoluției acestora, într-un anumit interval de timp.

V. ÎNTOCMIREA NOTELOR ANALITICE AFERENTE MONITORINGULUI FINANCIAR

10. În baza informației generalizate se întocmesc semestrial și anual note analitice privind rezultatele monitoringului financiar al activității economico-financiare a întreprinderilor în ansamblu și divizat, pe ministere și alte autorități administrative centrale, iar după caz, trimestrial se întocmesc note analitice intermediare privind rezultatele monitoringului financiar.

VI. VALORIFICAREA REZULTATELOR MONITORINGULUI FINANCIAR

11. Rezultatele monitoringului financiar se prezintă Agenției Proprietății Publice, Guvernului Republicii Moldova, ministerelor și altor autorităților administrative centrale, ce au în administrarea sa întreprinderi supuse monitorizării.

12. Rezultatele monitoringului financiar sunt utilizate de Agenția Proprietății Publice și Guvernul Republicii Moldova în procesul de organizare și desfășurare a procesului de privatizare a bunurilor proprietății publice, în conformitate cu prevederile Legii nr. 121-XVI din 04 mai 2007 privind administrarea și deetimizarea proprietății publice, servesc ca bază de informație la întocmirea Raportului anual privind administrarea și deetimizarea proprietății publice, precum și pentru investitori.

13. Rezultatele monitoringului financiar al activității întreprinderilor de stat și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat se prezintă ca material adițional la Raportul privind executarea bugetului de stat, precum și la proiectul Legii bugetului de stat.

14. Rezultatele monitoringului financiar al activității întreprinderilor municipale pot fi utilizate la elaborarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

15. Rezultatele monitoringului financiar, în scopul asigurării transparenței, sunt publicate de către Ministerului Finanțelor pe pagina web oficială a acestuia și de către autoritățile administrației publice locale – în resursele informaționale disponibile.

16. Rezultatele monitoringului financiar pot fi utilizate pentru efectuarea previziunilor cu privire la evoluția viitoare a întreprinderii, se poate diagnostica starea financiară a întreprinderii și nivelul de gestionare a patrimoniului de stat, inclusiv prin estimarea încasărilor la bugetul de stat sub forma defalcărilor/dividendelor din profitul net obținut.