



Republica Moldova

GUVERNUL

HOTĂRÎRE Nr. 580
din 08.05.2008

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

Publicat : 20.05.2008 în Monitorul Oficial Nr. 88-89 art Nr : 580

În scopul realizării prevederilor art.21 al Legii nr.121-XVI din 4 mai 2007 privind administrarea și deetatzarea proprietății publice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art.401), Guvernul **HOTĂRĂȘTE:**

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

Prim-ministru

Zinaida GRECEANÎ

ministru economiei și comerțului
Ministru finanțelor

Contrasemnează:
Prim-viceprim-ministru,
Igor Dodon
Mariana Durleșteanu

Nr. 580. Chișinău, 8 mai 2008.

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului
nr. 580 din 8 mai 2008

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

I. Dispoziții generale

1. Regulamentul privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital public sau majoritar public (în continuare - Regulament) este elaborat în temeiul Legii nr. 121-XVI din 4 mai 2007 privind administrarea și deetatzarea proprietății publice.

2. Prezentul Regulament stabilește modul de organizare și 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 îl constituie prezentarea unei informații accesibile potențialilor investitori privind situația financiară a întreprinderilor de stat/municipale și a societăților comerciale cu capital public sau majoritar public, privind indicatorii și fluxul capitalului (patrimoniului), componența activelor și a surselor de formare a acestora, precum și privind modificările lor.

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.

5. Sub incidența prezentului Regulament cad întreprinderile de stat/municipale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar public (în continuare - întreprinderi).

II. Noțiuni principale

6. În sensul prezentului Regulament, următoarele noțiuni principale semnifică:
monitoring financiar - proces de prelucrare 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 rapoartelor financiare și a altor informații de care dispune organul care efectuează monitoringul;

raport financiar - informația generalizată privind starea și schimbarea situației patrimoniale și financiare, fluxul capitalului propriu și mijloacele bănești ale întreprinderii în perioada de gestiune;

evaluarea - aprecierea rezultatelor activității întreprinderilor, punerea în evidență a rezultatelor mai importante și determinarea impactului rezultatelor activității întreprinderilor, precum și generarea informațiilor pentru persoanele implicate în realizarea activității întreprinderilor.

III. Organizarea activității de monitoring financiar

7. Monitoringul financiar se efectuează în baza:

a) datelor din rapoartele financiare ale întreprinderilor, prezentate de Biroul Național de Statistică;

b) informației din Registrul patrimoniului public referitor la întreprinderi, patrimoniul public și circulația acestuia, prezentate de către Agenția Proprietății Publice de pe lângă Ministerul Economiei și Comerțului (în continuare - Agenția Proprietății Publice);

c) informației referitoare la obligațiile fiscale, înlesnirile și facilitățile fiscale, prezentate de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;

d) informației referitoare la datoriile pe creditele obținute din sursele interne și/sau externe, precum și cu garanția statului, prezentate de Ministerul Finanțelor.

IV. Desfășurarea monitoringului financiar

8. Monitoringul financiar al activității întreprinderilor se efectuează aplicându-se indicatorii de performanță, iar evaluarea - aplicându-se indicatorii de rezultat, în următoarea ordine:

a) se confruntă numărul întreprinderilor ce prezintă rapoarte financiare cu datele din Registrul patrimoniului public;

b) se determină indicatorii generali ce reflectă activitatea economico-financiară a întreprinderilor;

c) se completează tabele, note informative și alte informații necesare pentru întocmirea monitoringului financiar;

d) se verifică datele referitoare la obligațiile fiscale, înlesnirile și facilitățile fiscale, prezentate de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;

e) se verifică datele referitoare la datoriile pe creditele obținute din surse interne și externe,

precum și cu garanția statului, prezentate de Ministerul Finanțelor.

V. Întocmirea monitoringului financiar

9. În baza informației generalizate se întocmește anual nota analitică privind rezultatele monitoringului financiar al întreprinderilor în ansamblu și, după necesitate, pe unele întreprinderi aparte,

- care cuprinde:
- a) analiza evoluției indicatorilor economico-financiar ai perioadei de gestiune și ai perioadei corespunzătoare anului precedent, și anume:
 - venitul din vânzări, cheltuielile și rezultatele activității operaționale, de investiții și financiare, precum și profitul net (pierderea), rentabilitatea;
 - activele: activele materiale, activele nemateriale, activele financiare, stocurile de mărfuri și materiale, creanțele comerciale și alte creanțe, investiții financiare, clasificarea activelor și creanțelor, rentabilitatea activelor;
 - capitalul propriu (activele nete), structura și modificarea capitalului propriu;
 - datoriile (obligațiile) întreprinderii: datoriile financiare, starea creditelor obținute din sursele interne și externe, precum și cu garanția statului, datoriile comerciale, datoriile calculate, inclusiv datoriile față de bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală;
 - b) determinarea riscului fiscal la întreprinderi în temeiul analizei depășirii mărimii activelor curente asupra datoriilor pe termen scurt și a surselor de finanțare a activelor;
 - c) analiza solvabilității întreprinderilor în scopul determinării întreprinderilor insolvente;
 - d) analiza înlesnirilor și facilităților fiscale acordate întreprinderilor în conformitate cu prevederile Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997;
 - e) analiza subsidiilor (subvențiilor) alocate întreprinderilor de la bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale.

VI. Valorificarea monitoringului financiar

10. Rezultatele monitoringului financiar se prezintă autorităților publice competente.

11. Rezultatele monitoringului financiar servesc ca sursă de informare pentru Agenția Proprietății Publice în procesul de organizare și desfășurare a procesului de privatizare a bunurilor proprietății publice, în conformitate cu prevederile Legii nr. 121-XVI din 4 mai 2007 privind administrarea și deținerea proprietății publice, precum și pentru investitorii reali și cei potențiali.

12. Rezultatele monitoringului financiar pot fi utilizate pentru prognozarea riscurilor fiscale și a obligațiilor convenționale la elaborarea bugetului de stat și a bugetelor unităților administrativ-teritoriale, asigurarea transparenței sistemului bugetar-fiscal, precum și aprecierea structurii patrimoniului public în perioadele de gestiune, curentă și precedentă.