

**PARTIDUL LIBERTATE, UNITATE si SOLIDARITATE
+PLUS**

**REGULAMENTUL
DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE
A COMISIEI NATIONALE DE CENZORI**

Capitolul I. Dispoziții generale

Art.1. – Scopul Comisiei Nationale de Cenzori

(1). Prezentul Regulament stabilește modul de organizare și funcționare a Comisiei Nationale de Cenzori a PLUS (numita în continuare Comisia), în conformitate cu prevederile din statutul PLUS.

(2). Regulamentul intern de organizare și funcționare al Comisiei se adopta prin consensul membrilor Comisiei. În lipsa unui consens, regulamentul este supus la vot și este adoptat prin majoritate calificată de două treimi dintre membrii Comisiei (5 membrii). Orice modificarea a Regulamentului intern se supune aceleasi reguli.

(3). Comisia este structura de control financiar la nivel național a PLUS și are ca scop exercitarea activității de control financiar și audit al PLUS și de verificare a evidențierii în contabilitate a patrimoniului acestuia și a fondurilor, precum și a respectării prevederilor legale în domeniul financiar - contabil.

(4). Comisia îndeplinește rolul de auditor intern și realizează rapoarte anuale de audit pe care le prezintă Consiliului Național a PLUS.

Art.2. – Componenta Comisiei Nationale de Cenzori

(1). Comisia este compusa din șapte membri, aleși prin vot secret de Conventia Nationala PLUS pentru un mandat de cel mult doi ani.

(2). Comisia se compune din președinte și șase cenzori. Din rândul cenzorilor, președintele Comisiei numește un secretar al Comisiei.

(3). Este recomandabil ca cel puțin un membru să aibă calitatea de auditor financiar sau expert contabil.

(4). Membrii Comisiei nu pot face parte din nici un alt organism de conducere, arbitraj sau control al PLUS și nu pot avea funcții de trezorer la nivel central sau în filialele județene PLUS. Cu titlu de excepție, Președintele Comisiei este membru de drept al Consiliului Național al PLUS.

(5). Un membru al Comisiei nu poate încheia acte și nu pot lua parte la luarea unor decizii care privesc, direct sau indirect, soțul său, o rudă ori un afin până la gradul III inclusiv.

Art.3. – Alegerea și revocarea membrilor Comisiei Nationale de Cenzori

(1). La validarea candidaturilor pentru membrii Comisiei, se va avea în vedere ca aceștia să fie absolvenți ai unei instituții de învățământ superior sau să aibă o experiență de minimum 5 ani în unul din domeniile financiar-contabil, audit, control intern și de gestiune, juridic.

(2). Președintele este ales prin vot secret de către toți membrii aleși în Comisie.

(3). Un membru al Comisiei poate fi revocat din funcție de către Consiliul Național, la propunerea Președintelui Comisiei. Propunerea de revocare înaintată de către Președintele Comisiei se face la cererea a 4 membri (majoritate simplă) ai Comisiei, pentru inactivitate, desfașurarea activității în afara normelor profesionale, fapte nestatutare, precum și a săvârșirii unor contravenții sau infracțiuni.

(4). Un membru al Comisiei își poate pierde calitatea de membru în cazul revocării din funcție conform Art. 3.(3), în cazul în care își depune demisia din funcție, în cazul unei sancțiuni conform Statutului PLUS ori în cazul pierderii

calitatii de membru al PLUS. La urmatoarea sedinta a Comisiei, Presedintele Comisiei constata indeplinirea conditiilor de vacantare a functiei si solicita Consiliului National desemnarea unui nou membru conform Statutului PLUS si al prezentului Regulament. Mandatul încetează automat în caz de deces.

(5). În cazul în care un membru al Comisiei se afla în situatiile de incompatibilitate prevăute în Art. 2 (4) și (5) din acest Regulament, are la dispozitie 15 zile pentru a iesi din situatia de incompatibilitate. În caz contrar, Presedintele constata situatia de incompatibilitate și solicita revocarea membrului conform prevederilor Art. 3 (3) și (4).

(6). Presedintele poate fi revocat din functie de catre Consiliul National, la cererea a cel puțin 4 membri (majoritate simpla) ai Comisiei. Cererea de revocare poate fi transmisa Consiliului National de catre oricare dintre membrii Comisiei. În maxim 15 de zile de la revocarea din functie de catre Consiliul National, se organizeaza alegerea unui nou Presedinte al Comisiei. În cazul în care Presedintele este revocat, unul dintre membrii Comisiei, desemnat prin votul majoritatii membrilor acesteia, va prelua temporar atributiile Presedintelui.

(7). În cazul în care Presedintele nu isi poate exercita atributiile, îl delegea temporar pe unul dintre membrii Comisiei pentru preluarea responsabilitatilor

Art.4. – Conducerea Comisiei Nationale de Cenzori

(1). Presedintele reprezinta Comisia în relatiile cu organismele de conducere ale PLUS la nivel central.

Capitolul II. Activitatea si Atributiile Comisiei

Art.5. Organizarea Activitatii

(1). În activitatea sa Comisia urmărește realizarea în bune condițiuni a tuturor atribuțiilor ce-i revin din statutul PLUS și din prezentul Regulament de organizare și funcționare.

(2). Comisia isi desfășoara activitatea de audit în conformitate cu normele profesionale ale auditorilor financiari și ale experților contabili, elaborate de organismele profesionale constituite prin lege.

(3). Comisia întocmește programe în care sunt prevăzute acțiunile de control care urmează a fi întreprinse în vederea îndeplinirii prerogativelor ce îi revin. Comisia realizeaza programul anual de audit incluzand atat misiunile de audit a structurii centrale a PLUS și a structurilor judetene, cat și prezentarea rapoartelor catre Consiliul National. Programul anual este realizat și adoptat prin votul majoritatii membrilor Comisiei cel tarziu cu 30 de zile înainte de începerea anului calendaristic, pentru anul urmator.

(4). Comisia va elabora metodologia de lucru care va sta la baza misiunilor de audit. Metodologia de lucru se va adopta prin vot de catre plenul Comisiei.

(5). Comisia face verificări conform programelor elaborate, constatările consemnându-se în rapoarte continand activitatile de control efectuate, constatările și propunerile de masuri pentru remedierea deficientelor identificate.

(6). Comisia verifica, cel puțin odata pe an, activitatea financiara a filialelor judetene, întocmind rapoarte privind modul de gestionare a resurselor financiare și patrimoniale, modul de inventariere a patrimoniului și modul de respectare a normelor interne și a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil și al finantarii partidelor politice. Verificarea activitatii financiare a filialelor judetene se poate realizeaza atat direct prin efectuarea de misiune de catre membrii Comisiei, cat și prin adoptarea rapoartelor inaintate de catre Comisiile Judetene de Cenzori în urma efectuării misiunilor de audit.

(7). Prin exceptie de la Art.5.(6), în anul înfiintării unei filiale judetene, acesta poate sa nu fie subiectul unei misiuni de audit desfasurata de Comisie, urmand ca la prima misiune de audit desfasurata, sa fie adresata și perioada neacoperita.

(8). În cazul în care Comisia este sesizata de existenta unor nereguli, Comisia va analiza sesizarea și, daca este necesar, va demara o verificare amanuntite, în termen de 10 zile de la primirea sesizării.

(9). Periodic, pe baza actelor de control întocmite, Comisia elaborează sinteze care sunt prezentate Consiliului Național de către Președintele Comisiei, în confirmare cu Statutul PLUS și Regulamentul Intern al PLUS.

(10). Membrii Comisiei trebuie să respecte normele de comportament profesional cuprinse în Codul etic național al profesioniștilor contabili, în ceea ce privește independența, competența, calitatea lucrărilor și secretul profesional.

Art.6. Atribuțiile Comisiei de cenzori

(1). Comisia de cenzori are următoarele atribuții generale:

- a) Verifică modul cum sunt administrate și utilizate resursele financiare și celelalte bunuri din patrimoniul PLUS
- b) Verifică situația financiară anuală, execuția bugetară și raportul explicativ anual, înainte de a fi prezentate Consiliului Național, întocmind un raport în acest sens, pe care îl prezintă în ședința Consiliului Național;
- c) Verifică încasarea și utilizarea subvențiilor legale și a donațiilor și asigură respectarea prevederilor legale;
- d) Verifică modul în care au fost utilizate fondurile PLUS, potrivit destinației acestora și respectarea legislației în vigoare;
- e) Efectuează misiuni de audit și verificări în conformitate cu planul anual de audit, a dispozițiilor organelor de conducere a PLUS ori ca urmare a sesizărilor primite;
- f) Prezintă Convenției Naționale raportul asupra activității desfășurate în intervalul dintre covenții și informează Consiliul Național ori de câte ori constată deficiențe, ca urmare a controalelor efectuate;
- g) În situația dizolvării PLUS, hotărâtă de Convenția Națională, supraveghează modul în care lichidatorii își desfășoară activitatea;
- h) Rezolvă orice alte probleme care sunt de competența sa, potrivit prevederilor statutului PLUS și conform altor dispoziții legale.

(2). Comisia de cenzori are următoarele atribuții de coordonare;

- a) Adoptă Regulamentul intern de organizare și funcționare a Comisiei Naționale de Cenzori și a Comisiilor Județene de Cenzori. Analizează sugestiile de modificare a Regulamentului intern de organizare și funcționare formulate de Comisiile Județene de Cenzori și, după caz, adoptă modificările la Regulament.
- b) Elaborează metodologia de lucru după care comisiile județene își desfășoară activitatea;
- c) Coordonează, dispune efectuarea de misiuni de audit, aprobă planul anual de audit și verifică activitatea comisiilor județene de cenzori ale filialelor teritoriale;
- d) Analizează rapoartele de audit elaborate de Comisiile Județene de Cenzori.

(3). Președintele are următoarele atribuții:

- a) Convoacă Comisia ori de câte ori este nevoie și conduce lucrările în plen;
- b) Propune spre aprobarea Comisiei, repartizarea membrilor săi pentru exercitarea controlului activității Comisiilor Teritoriale de Cenzori;
- c) Propune Comisiei norme interne de desfășurare a activității financiar - contabile atât pentru sediul central, cât și pentru filialele teritoriale ale PLUS și le susține în Consiliul Național în vederea aprobării;
- d) Reprezintă Comisia în relațiile cu organismele de conducere ale partidului la nivel central;

- e) Informează de îndată Consiliul National cu privire la orice fapte ilegale identificate, cât și a deficiențelor material și a riscurilor iminente la care e expus PLUS, identificate în urma misiunilor de audit;
- f) Stabilește atribuțiile Secretarului Comisiei.

Art.7. Desfasurarea misiunilor

(1). Misiunile de audit sunt desfasurate în conformitate cu programul anual de audit, de către o echipă de cenzori, membrii ai Comisiei.

(2). Numarul membrilor dintr-o echipă de cenzori este decis de Presedintele Comisiei, în funcție de complexitatea misiunii de audit.

(3). Echipele de audit sunt trase la sorti dintre membrii Comisiei. De asemenea, alocarea echipelor de audit pe misiuni se face prin tragere la sorti.

(4). Fiecare echipă de cenzori va avea un șef de echipă care va lua decizii în privința desfasurării misiunii. Numirea șefului de echipă se va face de către Presedintele Comisiei, la propunerea membrilor echipei. Numirea va ține cont și de principiul rotației membrilor.

(5). Presedintele Comisiei, argumentat, poate schimba componenta echipei de audit și a șefului de echipă pentru a asigura bună desfasurare a misiunii și a evita limitările prezentate la Art.7.(6).

(6). Limitari: O echipă de audit formată din aceiași membrii nu poate efectua două misiuni de audit consecutive la o filială teritorială. Cel puțin un membru al echipei trebuie să fie diferit. Șeful echipei trebuie de asemenea să fie diferit.

Art.8. Elaborarea și adoptarea rapoartelor

(1). Echipa de audit va realiza un raport de audit pentru fiecare misiune și îl va înainta Presedintelui Comisiei în termen de maxim 15 zile de la finalizarea misiunii de audit. Presedintele va comunica raportul către toți membrii Comisiei și va supune la vot adoptarea lui de către Comisie în prima ședință, conform prevederilor Art. 5.

(2). În cazul în care sunt constatate nereguli în derularea misiunii de audit ori în cadrul raportului de audit întocmit de echipa responsabilă, Presedintele Comisiei, argumentat, poate dispune corectarea neregulilor de către echipa de audit ori poate dispune refacerea misiunii de audit de către o altă echipă. Refacerea misiunii de audit este dispusă de Presedintele Comisiei, ca urmare a unui vot prealabil în Comisie pe acestași tema, vot în care membrii echipei de audit care a realizat raportul se vor abține de la vot.

(3). În cazul în care adoptarea raportului de audit este respinsă prin votul membrilor Comisie în conformitate cu prevederile Art. 5, Presedintele va dispune refacerea misiunii de audit și a raportului de către o altă echipă de cenzori.

(4). Comisia se întrunește în ședințe ori de câte ori este nevoie, dar nu mai puțin de o dată în fiecare lună. Convocarea ședințelor se face de către Presedintele Comisiei după consultarea membrilor. Convocarea unei ședințe poate fi făcută și la cererea a cel puțin 4 membrii ai Comisiei.

(5). Rapoartele de audit și alte documentele elaborate de Comisie, înainte de a fi comunicate conducerii PLUS ori făcute publice, se dezbate și se adoptă prin vot în plenumul comisiei.

(6). Ședințele în care sunt supuse la vot decizii ori adoptarea unor rapoarte, trebuie desfasurate în prezența unui număr de minim de 4 membri ai Comisiei. În cazul în care se constată inexistența cvorumului, ședința este amanată, ori se desfasoară fără a supune la vot deciziile ori documentele.

(7). Ședințele sunt prezidate de Presedintele Comisiei. În lipsa Presedintelui, ședința este prezidată de către membrul Comisiei caruia i-au fost delegate atribuțiile conform Art. 3 (6).. În lipsa celor doi, nu se pot supune votului decizii ori documente.

(8). In cazul unui vot, daca exista un numar egal de voturi, persoana care prezideaza sedinta are votul hotarator.

(9). La fiecare sedinta in care se voteaza decizii ori documente, se incheie un proces verbal continand subiectul votului si rezultatul. Procesul verbal este semnat de toti membrii prezenti.

(10). Prin membrii prezenti se intelege atat prezenta fizica, cat si prin intermediul mijloacelor electronice (voce si video).

(11). Pentru elementele asupra carora nu s-a cazut de acord, se vor putea înainta opinii separate, argumentate, catre Consiliul National.

(12). Rapoartele adoptate de Comisie vor fi comunicate Consiliului National de catre Presedintele Comisie, o data pe an ori etapizat, in functie de oportunitate si solicitarile Consiliului National. Opiniile separate vor fi comunicate Consiliului National impreuna cu raportul aferent.

(13). Membrii Comisiei de cenzori trebuie să respecte caracterul confidențial al informațiilor obținute cu ocazia lucrărilor lor și nu trebuie să divulge niciuna dintre aceste informații către terți, cu excepția cazurilor când au fost autorizați în mod expres în acest scop sau dacă au obligația legală sau profesională să facă această divulgare, cum ar fi denunțarea unor infracțiuni.

(14). Documentele Comisiei, respectiv rapoartele, procesele verbale și notele de constatare încheiate în urma verificărilor efectuate, sintezele și notele de prezentare supuse analizei Consiliului Național, precum și registrul documentelor, se păstrează la sediul comisiei, in format fizic ori electronic, ele putând fi consultate de cei interesați, cu aprobarea Președintelui Comisiei.

(15). În situația depistării unor încălcări ale legislației în vigoare, Comisia propune Consiliului National, dupa caz, masuri de sesizare a instituțiilor abilitate ale statutului si masuri interne de sancționare administrativă pe linie de partid, în conformitate cu prevederile statutului PLUS.

Capitolul IV. Dispoziții finale

Art.9. Fondurile necesare funcționării Comisiei se prevăd în bugetul PLUS.

Art.10. Prezentul Regulament de organizare și funcționare al Comisiei a fost aprobat la data de 09.04.2019 și intră în vigoare începând cu data aprobării.
