



REGIA AUTONOMĂ
MONETĂRIA STATULUI

din 1870

150
ANIVERSARE

REGULAMENTUL

privind organizarea și funcționarea Comitetului de Audit

Revizuit prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. C.A. nr. 75/20.12.2019

STR. FABRICA DE CHIBRITURI NR. 30, SECTOR 5, BUCUREȘTI
TELEFON: 021.335.98.10 / 021.335.98.40 FAX: 021.337.27.54
WWW.MONETARIASTATULUI.RO



DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1 Baza legală:

- (1) H.G. nr. 231/1991 privind înființarea regiilor autonome "Monetăria Statului" și "Imprimeria Băncii Naționale a României";
- (2) O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- (3) LEGEA nr. 111/2016 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- (4) LEGEA nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- (5) LEGEA nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Art. 2. Prezentul regulament stabilește rolul și atribuțiile Comitetului de Audit, organizarea și funcționarea acestuia și desfășurarea ședințelor.

ROLUL COMITETULUI DE AUDIT

Art. 3. Comitetul de Audit este o structură independentă de conducerea executivă a Regiei Autonome "Monetăria Statului", cu funcție consultativă, constituită în scopul asistării Consiliului de Administrație al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI în realizarea responsabilităților sale de supervizare a sistemului de control intern, de management a riscurilor și guvernanta a R.A.M.S., precum și a mecanismelor sale de audit intern și extern.

AUTORITATEA COMITETULUI DE AUDIT

Art. 4. - (1) În exercitarea responsabilităților sale, Comitetul de Audit are acces nelimitat, cu respectarea regulilor interne aplicabile, la personalul de conducere și execuție al regiei, precum și la documentele, datele și informațiile relevante pe care le consideră necesare.

(2) Comitetul de Audit are dreptul de a solicita orice informații explicative pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini atribuțiile, iar personalul de conducere și execuție al regiei are obligația de a răspunde acestor solicitări.



ATRIBUTIILE COMITETULUI DE AUDIT

Art. 5. Pentru îndeplinirea rolului său, Comitetul de Audit are următoarele atribuții:

- (1). să elaboreze și să supună aprobării Consiliului de Administrație, Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului de Audit, precum și propunerile de modificare ale acestuia;
- (2). să monitorizeze eficacitatea sistemului de control intern și a sistemului de management al riscurilor regiei, a auditului intern, fără a încălca independența acestora;
- (3). să monitorizeze prin Șeful Compartimentului Audit Intern faptul că nu sunt imixțiuni și/sau limitări în ceea ce privește stabilirea sferei de cuprindere, a resurselor financiare și umane, a accesului la operațiuni/documente/valori/personal etc., care să împiedice Compartimentul Audit Intern să-și îndeplinească responsabilitățile stabilite prin Carta auditului intern și prin Planul de audit intern, în vederea asigurării Consiliului de Administrație asupra acestor aspecte;
- (4). să analizeze Carta auditului intern, Planurile de audit (anual și multianual) și Raportul anual privind activitatea de audit intern desfășurată, în vederea prezentării, spre aprobare, Consiliului de Administrație;
- (5). să analizeze rapoartele de audit aferente misiunilor de audit desfășurate, împreună cu acțiunile adoptate de Directorul General, în vederea înaintării acestora spre informare Consiliului de Administrație;
- (6). să analizeze situațiile prezentate, în cazul intervenirii opiniilor contrare între Compartimentul Audit Intern – Director General/structura auditată în urma recomandărilor formulate în rapoartele de audit aferente misiunilor de audit desfășurate, și să propună măsurile de soluționare Consiliului de Administrație;
- (7). să transmită către Consiliul de Administrație raportările primite de la Șeful Compartimentului Audit Intern cu privire la identificarea unor iregularități sau posibile prejudicii, după ce a fost informat, în prealabil, Directorul General;



- (8). să monitorizeze, pe baza rapoartelor de audit intern emise de Compartimentul Audit Intern, modul de implementare a recomandărilor și măsurile adoptate de Directorul General pentru a remedia deficiențele identificate;
- (9). poate să analizeze și să formuleze recomandări privind caietele de sarcini elaborate în cadrul procedurii de atribuire a contractelor de achiziție publică a serviciilor de auditare a situațiilor financiare anuale pentru numirea auditorului statutar;
- (10). poate să analizeze și să formuleze recomandări asupra proiectului contractelor de prestări servicii de audit statutar a situațiilor financiare anuale, anterior semnării acestuia de către părți;
- (11). să analizeze raportul societății de audit statutar cu privire la aspectele esențiale care rezultă din auditul statutar și, în special, cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară;
- (12). să monitorizeze auditul statutar al situațiilor financiare anuale, independența, obiectivitatea și eficiența societății de audit statutar, să analizeze necesitatea prestării de servicii suplimentare, să se asigure asupra efectuării auditului în cadrul termenelor prevăzute în contractul de audit statutar;
- (13). să informeze membrii Consiliului de Administrație cu privire la rezultatele auditului statutar și să explice în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul Comitetului de Audit în acest proces;
- (14). să monitorizeze procesul de raportare financiară și să transmită recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- (15). să propună Consiliului de Administrație să se solicite consultanților externi, sau altor persoane/specialiști/experti, opinii sau asistență pentru desfășurarea unor investigații;
- (16). să elaboreze anual rapoarte de activitate, care cuprind activitățile desfășurate, concluziile și recomandările formulate, pe care le înaintează Consiliului de Administrație;



(17). să informeze Consiliul de Administrație și să formuleze propuneri pentru remedierea deficiențelor constatate care impun decizia Consiliului de Administrație;

(18). să exercite și alte responsabilități la solicitarea Consiliului de Administrație.

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMITETULUI DE AUDIT

Art. 6. Componența Comitetului de Audit

(1). Comitetul de Audit este format din 3 membri, numiți prin Hotărârea Consiliului de Administrație.

(2). Nominalizarea Comitetului de Audit se face pe baza propunerilor Președintelui Consiliului de Administrație, membrii fiind administratori neexecutivi și independenți, din care cel puțin unul cu competență în contabilitate și/sau audit, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

(3). Activitatea Comitetului de Audit este coordonată de un președinte.

Art. 7. Conducerea Comitetului de Audit

(1). Comitetul de Audit este condus de un președinte, ales cu majoritate simplă de voturi, în cadrul primei ședințe a Consiliului de Administrație;

(2). Dacă președintele ales nu-și mai poate exercita mandatul, membrii Comitetului de Audit aleg un nou președinte, în condițiile alin. (1)..

(3). Responsabilitățile Președintelui Comitetului de Audit sunt:

a). stabilește data de desfășurare a ședințelor ordinare și extraordinare ale Comitetului de Audit, Ordinea de zi și convoacă membrii acestuia;

b). conduce ședințele Comitetului de Audit;

c). semnează corespondența primită și/sau expediată de Comitetul de Audit;

d). poate participa la ședințele organizate de conducerea regiei, la cererea conducătorului regiei, pentru a exprima opinia Comitetului de Audit cu privire la problemele supuse dezbaterii.



Art. 8. Mandatul membrilor Comitetului de Audit și încetarea calității de membru

(1). Membrii Comitetului de Audit sunt numiți pentru un mandat echivalent cu durata mandatului de membru în Consiliul de Administrație;

(2). Pe parcursul exercitării mandatului, membrii Comitetului de Audit nu vor deține funcții, calități și nu vor efectua tranzacții care ar putea fi considerate incompatibile cu misiunea Comitetului de Audit. Calitatea de membru al Comitetului de Audit nu va împiedica membrii să participe în activitatea altor Comitete ale Consiliului de Administrație.

(3). Încetarea calității de membru în Comitetul de Audit are loc prin revocare, prin renunțare, ori prin încetarea mandatului de administrator.

(4). În oricare dintre cazurile menționate la alin. (3), Consiliul de Administrație constată, prin hotărâre, încetarea calității de membru, la următoarea ședință a Consiliului de Administrație, și numește un alt administrator pentru ocuparea postului vacant.

Art. 9. Secretariatul Comitetului de Audit

(1). Secretariatul Comitetului de Audit este asigurat de membrii secretariatului Consiliului de Administrație;

(2). Principalele atribuții ale secretariatului Comitetului de Audit sunt următoarele:

- a). pregătirea documentelor ce urmează a fi supuse dezbaterii Comitetului de Audit;
- b). redactarea proceselor verbale ale ședințelor Comitetului de Audit;
- c). primirea și distribuirea corespondenței Comitetului de Audit;
- d). redactarea rapoartelor anuale privind activitatea Comitetului de audit;
- f). executarea altor sarcini necesare bunei desfășurări a activității Comitetului de Audit.

Art. 10. Funcționarea Comitetului de Audit

(1). Comitetul de Audit se întrunește minim de patru ori pe an în ședințe ordinare, la convocarea scrisă a președintelui acestuia.



(2). Comitetul de Audit se poate întruni în ședințe extraordinare, ori de câte ori este necesar, la convocarea scrisă a președintelui, la cererea a cel puțin două treimi din numărul membrilor săi, la propunerea conducerii executive sau la inițiativa Șefului Compartimentului Audit Intern, când se impune analiza unui document ce urmează a fi supus aprobării de către Consiliul de Administrație, privind situațiile financiare, auditul intern, controlul financiar de gestiune și de implementare a sistemului de control intern/managerial al regiei.

(3). Convocarea membrilor Comitetului de Audit se face cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data planificată pentru desfășurarea ședințelor ordinare, iar în cazul celor extraordinare, cu cel puțin 24 de ore înainte de data ședințelor.

Art. 11. Desfășurarea ședințelor Comitetului de Audit

(1). Ședințele Comitetului de Audit sunt statutare, prin participarea a cel puțin 2 membri, iar propunerile/recomandările se adoptă cu majoritatea voturilor membrilor prezenți. În caz de paritate, votul Președintelui Comitetului de Audit este hotărâtor. În caz de absență, președintele mandatează un alt membru al Comitetului de Audit să exercite atribuțiile sale.

(2). Ordinea de zi a ședințelor se stabilește de către Președintele Comitetului de audit.

(3). Documentele supuse dezbaterii în cadrul ședințelor se pun la dispoziția tuturor membrilor Comitetului de Audit cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data organizării ședințelor.

(4). În funcție de problemele supuse dezbaterii, la ședințele Comitetului de Audit pot participa, la invitația președintelui, reprezentanți ai structurilor funcționale din regie, aceștia având calitatea de invitați.

(5). Participanții la ședințele Comitetului de Audit au obligația păstrării confidențialității asupra documentelor și dezbaterilor de care au luat cunoștință.

Art. 12. Emiterea opiniilor/avizelor

(1). Comitetul emite opinii și/sau avize pentru fiecare punct aflat pe Ordinea de zi a ședinței, cu excepția celor având rol strict informativ;



- (2). Opiniile și/sau avizele Comitetului de Audit se emit, în ședințe legal întrunite, cu votul majorității simple a membrilor prezenți și se consemnează în procesul verbal.
- (3). Pentru fiecare ședință a Comitetului de Audit, persoana desemnată pentru a asigura secretariatul, întocmește un proces-verbal în care se consemnează dezbaterile, opiniile sau avizele din cadrul ședinței.
- (4). Procesele verbale ale ședințelor se semnează de către toți membrii Comitetului de Audit prezenți și se păstrează, în original, la secretariatul Comitetului de Audit, într-un registru de procese verbale.

DISPOZIȚII FINALE

Art. 13. Incompatibilități

- (1). În îndeplinirea responsabilităților care le revin în baza mandatului încredințat, membrii Comitetului de Audit acționează independent;
- (2). Membrii Comitetului de Audit se abțin să participe la deliberări în situația unei incompatibilități și/sau formularea unei opinii pe documentul/materialul respectiv.

Art. 14. Păstrarea confidențialității

Membrii Comitetului de Audit au responsabilitatea să păstreze confidențialitatea în legătură cu datele, faptele, situațiile sau documentele de care iau cunoștință în cadrul ședințelor Comitetului de Audit.

Art. 15. Aplicabilitatea Regulamentului de organizare și funcționare

- (1). Prevederile prezentului Regulament de organizare și funcționare sunt aplicabile membrilor Comitetului de Audit.
- (2). Prevederile prezentului regulament se completează cu prevederile legislative aplicabile.



REGIA AUTONOMĂ
MONETĂRIA STATULUI

din 1870

150
ANIVERSARE

(3). Prezentul Regulament a fost redactat într-un singur exemplar original și aprobat în ședința Consiliului de Administrație din data de 20.12.2019 (forma revizuită).

Membrii Comitetului de Audit – Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 75/20.12.2019