



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
COMITETUL DE AUDIT**

**REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A
COMITETULUI DE AUDIT AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
AL REGIEI AUTONOME MONETĂRIA STATULUI**

Aprobat prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. CA 16/04.04.2018

București 2018



**Str. Fabrica de Chibrituri Nr.30 Cod 050183 Sector 5 București
Număr Registrul Comerțului J-40/4373/1991 Cod fiscal RO 427304
tel: 021.335.98.10 sau 021.335.98.40, fax: 021.337.27.54**





Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1 Baza legală:

- (1) H.G. nr. 231/1991 privind înființarea regiilor autonome "Monetaria 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 din 27 mai 2016 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- (4) LEGEA nr. 162 din 6 iulie 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 Regulamentul de organizare și funcționare stabilește atribuțiile și responsabilitățile Comitetului de Audit, organizarea și funcționarea Comitetului de Audit, desfășurarea ședințelor și sistemul de relații funcționale.

CAPITOLUL II. ATRIBUȚII ȘI RESPONSABILITĂȚI

Art. 3 Comitetul de Audit este structura consultativă a Consiliului de Administrație, însărcinată cu elaborarea de recomandări și desfășurarea de investigații la cererea Consiliului de Administrație și are următoarele atribuții, fără a fi limitativ:

- (1) să monitorizeze eficacitatea sistemelor controlului intern și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia,
- (2) să colaboreze cu alte comitete consultative formate în vederea desfășurării de investigații și elaborării de recomandări pentru Consiliul de Administrație, în domeniul controlului și managementului riscurilor. Comitetele vor înainta Consiliului, în mod regulat, rapoarte asupra activității lor,
- (3) să avizeze un set de criterii obiective și adecvate pentru numirea auditorului statutar,





Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



- (4) să coordoneze procedura de selecție a auditorului statutar sau a firmei de audit și să recomande membrilor Consiliului de Administrație auditorul statutar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate,
- (5) să recomande aprobarea de către Consiliul de Administrație a numirii, remunerării și revocării auditorilor externi însărcinați cu auditul statutar (rezilierea contractelor),
- (6) să analizeze și să avizeze contractul de audit statutar,
- (7) să analizeze raportul auditorului statutar sau al firmei de audit 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,
- (8) să verifice și să monitorizeze independența, obiectivitatea și eficiența auditorului statutar sau al firmei de audit și, în special, prestarea de servicii suplimentare și să reprezinte Consiliul de Administrație în relația cu auditorul statutar sau firma de audit,
- (9) să analizeze și să aprobe sfera de cuprindere și frecvența auditului intern,
- (10) să verifice și să monitorizeze gradul de adecvare, independența și eficiența funcției de audit intern,
- (11) să analizeze, să verifice și să avizeze: carta auditului, procedurile operaționale și metodologia de audit intern, planul multianual, planul anual de audit intern și necesarul de resurse aferente acestei activități, programul de conformitate, rapoartele de activitate, rapoartele de audit intern,
- (12) să verifice adoptarea la timp de către conducerea executivă a măsurilor corective necesare pentru a remedia deficiențele legate de control, neconformarea cu cadrul legal și de reglementare, cu politicile precum și cu alte probleme identificate de auditori, inclusiv pentru constatările și propunerile privind îmbunătățirea semnificativă a controalelor inteme raportate direct Consiliului de Administrație și Comitetului de Audit de către funcția de audit intern,
- (13) Informează membrii Consiliului de Administrație cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces,
- (14) să se asigure că funcția de conducere executivă ia măsurile de remediere necesare pentru a soluționa deficiențele identificate în activitatea de control și conformitate,
- (15) să analizeze rezultatele controalelor și a oricăror nerespectări a cerințelor legale, de reglementare și încălcări ale politicilor și procedurilor interne.



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



Art. 4 Responsabilitățile Comitetului de Audit

- (1) Monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- (2) Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;
- (3) Propune Consiliului de Administrație să se solicite consultanților externi, auditorului financiar, auditorilor interni sau altor persoane/specialiști/experti, opinii sau asistență pentru desfășurarea unor investigații;
- (4) Elaborează semestrial și anual rapoarte de activitate, care cuprind activitățile desfășurate, concluziile și recomandările formulate, pe care le trimite spre aprobare Consiliului de Administrație;
- (5) Elaborează și supune aprobării Consiliului de Administrație Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului de Audit, precum și propunerile de modificare ale acestuia;
- (6) Comitetul de audit avizează rapoartele/documentele elaborate de auditorii interni pentru a fi transmise Consiliului de Administrație ;
- (7) Poate exercita și alte responsabilități la solicitarea Consiliului de Administrație.

CAPITOLUL III. ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMITETULUI DE AUDIT

Art. 5 Organizarea Comitetului de Audit

- (1) Comitetul este format din 3 membri, numiți prin Hotărârea Consiliului de Administrație.
- (2) Nominalizarea membrilor în Comitetul de Audit se face pe baza propunerilor președintelui Consiliului de Administrație, din 3 administratori neexecutivi, și independenți din care cel puțin unul are competența în contabilitate și/sau audit, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective;
- (3) Componența nominală a Comitetului se aprobă prin Hotărâre a Consiliului de Administrație;



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



- (4) Activitatea Comitetului este coordonată de un președinte;
- (5) Activitatea Secretariatului Comitetului de Audit este asigurată de secretarul Consiliului de Administrație.

Art. 6 Mandatul membrilor Comitetului de Audit și încetarea calității de membru

- (1) Membrii Comitetului sunt numiți pentru un mandat echivalent cu perioada 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. Statutul 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 și în cazul în care încetează mandatul de administrator. În caz de încetare a calității de membru al Comitetului de Audit, Consiliul de Administrație va numi un alt administrator pentru ocuparea postului vacant
- (4) Președintele Comitetului informează în scris Consiliul de Administrație, care dispune prin Hotărâre, încetarea calității de membru, la următoarea ședință a Consiliului de Administrație.

Art. 7 Conducerea Comitetului de Audit

- (1) Comitetul este condus de un președinte, ales cu majoritate simplă de voturi, în cadrul primei ședințe, pentru un mandat de 4 ani;
- (2) Dacă președintele ales nu-și mai poate exercita mandatul, membrii Comitetului aleg un nou președinte, în condițiile alin. (1)
- (3) Responsabilitățile președintelui Comitetului sunt:
 - a) Stabilește data de desfășurare a ședințelor ordinare și extraordinare ale Comitetului, ordinea de zi și convoacă membrii acestuia;
 - b) Conduce ședințele Comitetului;
 - c) Semnează corespondența primită și/sau expediată de Comitet;
 - d) Participă la ședințele organizate de conducerea regiei, la cererea conducătorului



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



acesteia, pentru a exprima opinia Comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.

Art. 8 Secretariatul Comitetului de Audit

- (1) Secretariatul Comitetului, este asigurat de secretarul Consiliului de Administrație;
- (2) Principalele atribuții ale persoanei care asigură secretariatul Comitetului sunt următoarele:
 - a) Pregătirea documentelor ce urmează a fi supuse dezbaterii Comitetului;
 - b) Completarea Registrului avizelor și opiniilor emise de Comitet (anexa 1);
 - c) Redactarea rapoartelor semestriale privind activitatea Comitetului;
 - d) Redactarea proceselor verbale ale ședințelor Comitetului;
 - e) Primirea și distribuirea corespondenței Comitetului;
 - f) Executarea altor sarcini necesare bunei desfășurări a activității Comitetului.

Art. 9 Funcționarea Comitetului de Audit

- (1) Comitetul se întrunește minim de patru ori pe an în ședințe ordinare, la convocarea scrisă a președintelui acestuia.
- (2) Comitetul 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 regiei sau la inițiativa șefului Compartimentului Audit Intern, când se impune analiza unui document ce urmează a fi aprobat de către Consiliul de Administrație, privind situațiile financiare, audit intern, control financiar de gestiune și de implementare a sistemului de control intern/managerial al regiei;
- (3) Convocarea membrilor comitetului 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 și ora ședinței.

Art. 10 Desfășurarea ședințelor Comitetului de Audit

- (1) Ședința Comitetului de Audit este statutară, dacă la ședință sunt prezenți (participă) cel puțin 2 membri, iar propunerile/recomandarile 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 care



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



sa exercite atribuțiile sale.

- (2) La ședințele Comitetului pot participa, la invitația președintelui, reprezentanți ai conducerii, auditori interni sau externi, reprezentanți ai structurilor funcționale din regie, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați.
Documentele supuse dezbaterii în cadrul ședințelor se pun la dispoziția tuturor membrilor Comitetului (la sediul instituției sau prin e-mail) cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data organizării ședinței. Aprobările/avizele luate, prin orice formă de comunicare electronică, își vor produce efectele imediat, însă vor fi supuse ratificării, prin semnarea formei scrise a proceselor verbale de către toți participanții la ședință.
- (3) Ordinea de zi a ședințelor se stabilește de către președinte astfel încât să se asigure respectarea termenelor comunicate acestuia, aferente finalizării activităților derulate de către Serviciul Financiar-Contabilitate, Compartimentul Audit Intern, Compartimentul Control Financiar de Gestiune (CFG), ale Comisiei de monitorizare a implementării controlului intern managerial și ale căror rezultate trebuie supuse avizării de către comitet.
- (4) Ședințele Consiliului se înregistrează.

Art. 11 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 se emit, în ședințe legal întrunite, cu votul majorității simple a membrilor prezenți și se consemnează în registrul avizelor și opiniilor.
- (3) Pentru fiecare ședință a Comitetului, persoana desemnată pentru a asigura secretariatul, întocmește un proces-verbal în care se consemnează dezbaterile, luările de cuvânt, opiniile sau avizele din cadrul ședinței.
- (4) Procesele verbale ale ședințelor se semnează de către toți membrii Comitetului prezenți și se păstrează, în original, la secretariatul Comitetului, într-un registru de procese verbale.
- (5) După fiecare ședință, secretarul Comitetului redactează, în cel mult 5 zile lucrătoare, în baza celor consemnate în procesul verbal, o hotărâre cu opiniile/avizele emise pentru fiecare punct aflat pe ordinea de zi, concluziile și recomandările formulate.



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



- (6) Hotărârea se semnează de către președintele Comitetului și se transmite tuturor membrilor săi, Consiliului de Administrație și altor persoane interesate sau cărora le revin obligații, în aplicarea măsurilor stabilite.

CAPITOLUL IV. RELATII FUNCTIONALE

Art. 12 În realizarea atribuțiilor sale și îmbunătățirea activităților pe care le analizează, avizează, monitorizează, Comitetul poate colabora cu structurile functionale ale regiei.

CAPITOLUL V. DISPOZITIILE FINALE

Art. 13 Incompatibilități

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

Art. 14 Păstrarea confidențialității

- (1) Membrii Comitetului au responsabilitatea sa pastreze confidentialitatea in legatura cu datele, faptele, situatiile sau documentele de care iau cunostinta in cadrul Comitetului.

Art. 15 Regia trebuie să asigure accesul Comitetului de Audit la orice date, înregistrări în vederea realizării atribuțiilor ce îi revin, în condițiile legii.

Art. 16 Aplicabilitatea regulamentului de organizare și funcționare

- (1) Prevederile prezentului regulament de organizare și funcționare sunt aplicabile membrilor Comitetului;
- (2) Prevederile prezentului regulament se completează cu prevederile legislative aplicabile;
- (3) Prezentul Regulament a fost redactat într-un singur exemplar original și aprobat



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



în ședința Consiliului de Administrație din data de 03.04.2018.

Membrii Comitetului de Audit – Hotararea Consiliului de Administratie nr.9/15.02.2018

Doru-Bebe Bulată - Președinte

Eugen Dijmărescu - Membru

Gheorghîța Toma - Membru



Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI



REGISTRU DE AVIZE ȘI OPINII

Nr. crt	Denumire document analizat	Nr. și data aviz/opinie	Nr. voturi	Evidență sintetică a conținutului avizului/opinieii	Opiniile separate inclusiv cele negative
1					
2					
3					

Se vor evidenția sintetic opiniile separate și se va face trimitere la documentul/documentele în care se menționează/argumentează în scris opiniile individuale separate sau opiniile sau punctele de vedere negative, de către membrii comitetului

Președintele Comitetului de Audit

(nume, prenume, semnătura)