



REGULAMENTUL DE ORGANIZARE SI FUNCTIONARE COMITETUL CONSULTATIV DE AUDIT

Versiunea: 1.0 aprobata de Consiliul de Administratie prin hotararea nr 15 din data 02.04.2013

1. Baza legala/statutara referitoare la Comitetul de Audit

- Legea societatilor comerciale 31/1990 r2 cu modificarile si completarile ulterioare
- OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice
- OUG 90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, aprobata cu modificari prin legea 278/2008 cu modificarile si completarile ulterioare
- Actul constitutiv al companiei

2. Obiectiv

Obiectivul primordial al Comitetului de Audit Intern il constituie acordarea de asistenta Consiliului de Administratie al companiei in indeplinirea obligatiilor sale referitoare la:

- Sistemul de control intern si riscurile inerente
- Raportarile financiar-contabile si de management
- Auditul intern
- Auditul financiar extern

Comitetul de audit are ca obligatii principale urmatoarele:

- Analiza rapoartelor interne specifice emise de companie si emiterea de recomandari pentru Consiliul de administratie
- Analiza caracterului legal si eficienta activitatii de audit intern
- Analiza activitatii de audit financiar extern si a relatiilor ce decurg de aici.

3. Autoritate

Comitetul de Audit ("Comitetul") are autoritatea de a conduce sau de a autoriza investigatiile considerate necesare referitoare la aspecte aferente ariei sale de responsabilitate. Comitetul este autorizat sa:

- Solicite consultantilor externi, auditorului financiar, auditorilor interni sau altor persoane/specialisti/experti, opinii sau asistenta pentru desfasurarea unei investigatii
- Solicite orice informatii necesare de la angajati sau de la terte parti implicate





- Organizeze si desfasoare intalniri cu angajatii, auditorul financiar si auditorilor interni sau consultantii, dupa caz

4. Componenta

Comitetul de Audit este format din 3 membri neexecutivi ai Consiliului de Administratie. Cel putin un membru al Comitetului de Audit trebuie sa detina experienta in aplicarea principiilor contabile sau in audit financiar.

Membrii Comitetului aleg din randul lor un Presedinte al Comitetului. In situatia in care nu se poate ajunge la o decizie, Presedintele Comitetului este numit de Consiliul de Administratie.

5. Intalniri/Sedinte

Comitetul de Audit se va intruni ori de cate ori este nevoie dar nu mai putin de 4 ori pe an. Membrii Comitetului trebuie sa participe la sedintele Comitetului in persoana sau prin videoconferinta/teleconferinta. Daca considera necesar, Comitetul va invita membrii conducerii executive, auditorii sau alte persoane sa participe la sedinte si sa furnizeze informatii.

In indeplinirea atributiilor sale, Comitetul de Audit poate numi un secretar tehnic din randul membrilor sai sau din randul angajatilor companiei.

Dupa finalizarea sedintelor se vor intocmi minutele intalnirii si/sau un rezumat continand principalele aspecte analizate, concluziile si recomandari formulate, precum si lista de distribuire daca e cazul (un model este prezentat in prezentul Regulament).

6. Procesul decizional

Deciziile Comitetului de Audit se iau cu majoritate simpla de voturi. Astfel, deciziile sunt considerate valabile cu votul a 2 membri din 3. Votul Presedintelui Comitetului de Audit nu este decisiv. Opiniile separate sunt mentionate in documentele de sedinta. Votul "Impotriva" sau "Abtinere" asupra unor subiecte supuse deciziei trebuie motivate.

7. Atributii de raportare, informare

Comitetul de Audit va raporta periodic Consiliului de Administratie asupra activitatilor desfasurate, concluziilor si recomandarilor formulate.

Comitetul de Audit va intretine relatii de comunicare si colaborare cu auditorii interni, auditorii externi, Consiliul de Administratie si managementul companiei.





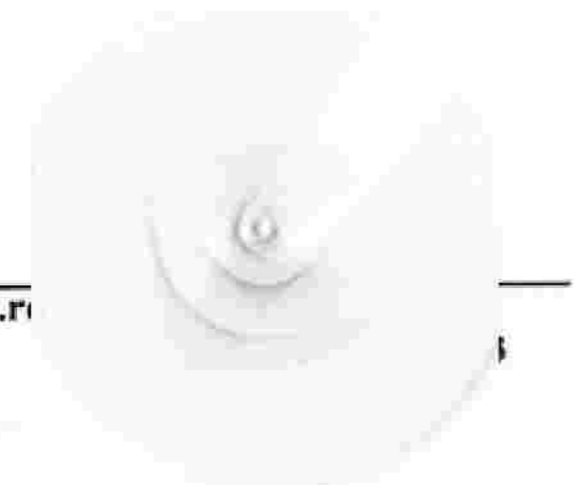
Activitatile Comitetului vor fi raportate anual, succinct, catre actionari, urmand a se prezenta aspecte cum ar fi: componenta Comitetului, responsabilitatile si modul in care au fost indeplinite, precum si alte informatii cerute de lege.

8. Atributii, competente, responsabilitati

Atributiile Comitetului de Audit sunt:

- Monitorizeaza procesul de raportare financiara la nivelul companiei
- Monitorizeaza eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, dupa caz si de management al riscurilor din cadrul companiei
- Monitorizeaza auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate dupa caz , ale companiei
- Asista Consiliul de Administratie in indeplinirea responsabilitatilor in domeniul raportarii financiare, controlului intern si administrarii riscurilor
- Verifica impreuna cu managementul executiv si conducatorul compartimentului de audit intern: carta de audit, planurile, activitatile, personalul si structura organizationala a functiunii de audit intern
- Verifica conformitatea rapoartelor de audit intern cu planul de audit aprobat la nivelul companiei
- Asigura suport Consiliului de Administratie in monitorizarea credibilitatii si exhaustivitatii informatiei financiare furnizate de companie, in special prin revizuirea relevantei si consistentei standardelor contabile aplicate
- Colaboreaza cu auditorul financiar sau firma de audit, ce ii va pune la dispozitie un raport in care vor fi descrise relatiile existente intre auditor si societatea si grupul din care face parte
- Formuleaza recomandari Consiliului de Administratie referitoare la selectia, numirea, re-confirmarea sau inlocuirea auditorului financiar sau a firmei de audit, precum si asupra termenilor si conditiilor angajarii si remunerarii sale
- Verifica si monitorizeaza independenta auditorului financiar sau a firmei de audit si, in special, prestarea de servicii suplimentare entitatii auditate
- Analizeaza aspectele semnificative ce rezulta din rapoartele de audit, in special cele referitoare la deficientele sistemului de control intern si cele referitoare la procesul de raportare financiara
- Supune aprobarii Consiliului de Administratie eventuale modificari ale Regulamentului de Organizare si functionare al Comitetului de Audit

ANEXA 1 – Model de Raport de monitorizare si evaluare a activitatii comitetului consultativ de audit





- MODEL -

RAPORT DE MONITORIZARE SI EVALUARE A ACTIVITATII COMITETULUI CONSULTATIV DE AUDIT

Nr.....Data.....

Componenta Comitetului de Audit

1.Presedinte
2. Membru
3. Membru

Activitatea desfasurata

1. Consultari

Sunt mentionate discutiile si intalnirile de lucru care s-au desfasurat cu managementul executiv al companiei, daca au fost necesare; vor fi indicate compartimentele functionale din cadrul companiei cu care s-au purtat aceste Consultari.

2. Analize

Sunt indicate: problematica analizata, materialele suport utilizate in analiza

3. Lucrari realizate

Sunt indicate: tipul lucrarilor realizate: informari, note, adrese, rapoarte, studii etc

4. Propuneri, masuri, recomandari

Formularea propunerilor, masurilor si recomandarilor pe baza consultarilor, analizelor si lucrarilor realizate.

Acestea se concretizează în intocmirea formularelor de lucru: Plan de acțiune și Calendarul implementării recomandărilor, Urmărirea recomandărilor care fac parte integrantă din prezentul regulament

5. Lista de distributie

Sunt incluse persoanele, compartimentele, organele de conducere catre care sunt distribuite rapoartele Comitetului integral sau partial (doar masuri, recomandari, propuneri). Exemplu: Consiliul de Administratie, Dept Audit Intern, Auditorul financiar extern etc

Comitet de Audit (semnaturi)



1.Presedinte
2. Membru
3. Membru





ANEXA 2 – Model de Plan de acțiune, Calendarul implementării recomandărilor, Urmărirea
recomandarilor

COMPANIA NAȚIONALĂ
ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.
Compartimentul.....

PLAN DE ACTIUNE

Conform ședință din :

| Nr. crt. | Recomandarea comitetului | Responsabil cu implementarea | Data finalizării |
|----------|--------------------------|------------------------------|------------------|
| | | | |

Responsabil cu implementarea recomandării,

COMPANIA NAȚIONALĂ
ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.
Compartimentul.....

CALENDARUL IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR
formulate de COMITETUL DE AUDIT în data de : _____

| Nr. crt. | Recomandarea | Termen de Implemen-tare | Stadiul implementării | | |
|----------|--------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| | | | Implementat | Parțial implementat | Neimplementat |
| | | | | | |

Responsabil cu implementarea recomandării,





COMPANIA NAȚIONALĂ
ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.
COMITETUL DE AUDIT

URMĂRIREA RECOMANDĂRILOR

Conform sedinta

| Structura responsabilă cu implementarea: | Ședința Comitetului de Audit din data 20.02.2013 | | | Recomandarea | |
|---|---|------------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| | Implementat | Parțial implementat | Neimplementat | Data planificată | Data implementării |
| RECOMANDAREA | | | | | |
| | | | | | |

Secretar,

