

REGULAMENT DE FUNCTIONARE

COMITET DE AUDIT

1. DISPOZIȚII GENERALE

Art.1.1.Baza legala/statuara referitoare la Comitetul de Audit

- Legea societatilor comerciale nr.31/1990, cu modificarile si completarile ulterioare
- Ordonanta de Urgenta nr.109/2011 privind Guvernanta Corporativa a intreprinderilor publice
- Legea nr.111/2016 privind aprobarea Ordonantei de urgenta 109/2011
- Hotărârea nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice
- Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate
- Actul constitutiv al SC CET HIDROCARBURI SA ARAD

2. MISIUNE/OBIECTIVE/AUTORITATE

Art.2.1.Obiectivul principal al Comitetului de Audit il constituie acordarea de asistenta Consiliului de Administratie in indeplinirea obligatiilor sale referitoare la :

- a) Sistemul de control intern si riscurile inerente ;
- b) Raporturile financiar-contabile si de management ;
- c) Auditul intern ;
- d) Auditul finaciar extern.

Art.2.2. Comitetul de Audit are ca obligatii principale urmatoarele :

- a) Analiza rapoartelor interne specifice emise de institutie si emiterea de recomandari pentru Consiliul de Administratie ;
- b) Analiza caracterului legal si eficienta activitatii de audit intern ;
- c) Analiza activitatii de audit financiar extern si a relatiilor ce decurg de aici.

Art.2.3.Comitetul de Audit are autoritatea de a conduce sau de a autoriza investigatiile considerate necesare referitoare la aspecte aferente ariei sale de responsabilitate.

Comitetul este autorizat sa :

- a) Solicite consultantilor externi, auditorului financiar, auditorilor interni sau altor persoane/specialist/experti, opinii sau asistenta pentru desfasurarea unei investigatii ;
- b) Solicite orice informatii necesare de la angajati sau de la terte parti implicate ;
- c) Organizeze si sa desfasoare intalniri cu angajatii, auditorul finaciar si auditorilor interni sau consultanti, dupa caz.

3. COMPONENTA COMITETULUI DE AUDIT

Art.3.1. Componenta Comitetului de Audit trebuie sa prezinte un echilibru corespunzator in ceea ce priveste competenta, experienta, diversitatea de gen, cunostintele si independenta membrilor care sa permita acestora indeplinirea in mod eficient a indatoririlor si responsabilitatilor.

Art.3.2.Membrii Comitetului de Audit, incluzand si Presedintele, vor fi administratori independenti.

Art.3.3.Cel puțin un membru al Comitetului de Audit va trebui să aibă experiența în domeniul audit, financiar sau contabilitate, iar majoritatea membrilor, incluzând și Președintele, vor trebui să aibă competențe profesionale adecvate în raport cu competențele și responsabilitățile Comitetului de Audit.

Art.3.4.Comitetul de Audit, ca interg, trebuie să dispună de un mix de aptitudini care să corespundă responsabilităților care intră în sfera de competență a Comitetului de Audit. Aceste aptitudini pot include experiența în cadrul industriei relevante, înțelegerea factorilor specifici prin care societatea adaugă valoare, cunoștințe în ceea ce privește gestiunea riscurilor, cunoașterea reglementărilor relevante și experiența în domeniul conformității.

Art.3.5.Consiliul de administrație va desemna membrii Comitetului de Audit, dintre care unul va fi numit președinte al Comitetului de Audit.

Art.3.6.Pe parcursul exercitării mandatului, membrii Comitetul 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.

Art.3.7.Incetarea calității de membru în Comitetul de Audit are loc prin revocare, prin renunțare și în cazul în care încetează mandatul de administrator.

Art.3.8.În caz de încetare a calității de membru sau de președinte al Comitetului de Audit, Consiliul Administrație va numi un alt administrator pentru ocuparea postului vacant.

4. ATRIBUTII, COMPETENTE, RESPONSABILITATI

Art.4.1.Atributiile Comitetului de Audit sunt :

- a) Monitorizează procesul de rapoarte financiare la nivelul companiei ;
- b) Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, după caz și de management al riscurilor din cadrul companiei ;
- c) Monitorizează auditul statuar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate după caz, ale companiei ;
- d) Asistă Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților în domeniul raportării financiare, controlului intern și administrării riscurilor ;
- e) Verifică împreună cu managementul executiv și conducătorul compartimentului de audit intern :planurile, activitatea, personalul și structura organizațională a funcțiunii de audit intern ;
- f) Verifică conformitatea rapoartelor de audit intern cu planul de audit aprobat la nivelul companiei.
- g) Colaborează cu auditorul financiar sau firma de audit, ce îi va pune la dispoziție un raport în care vor fi descrise relațiile existente între auditor și societatea și grupul din care face parte ;
- h) Formulează recomandări Consiliului de Administrație referitoare la selecția, numirea, reconfirmarea sau înlocuirea auditorului financiar sau a firmei de audit, precum și asupra termenilor și condițiilor angajării și remunerării sale ;
- i) Verifică și monitorizează independența auditorului financiar sau a firmei de audit și, în special, prestarea de servicii suplimentare entității auditate.

- j) 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 finaciare.
- k) Supune aprobarii Consiliului de Administratie eventuale modificari ale Regulamentului de Organizare si functionare al Comitetului de Audit.

5. FUNCTIONAREA COMITETULUI DE AUDIT

Art.5.1.Comitetul de Audit se va intruni in mod periodic, de cel putin patru ori pe an, precum si in mod exceptional, daca este cazul.

Art.5.2.Sedintele Comitetului de Audit vor fi convocate de presedintele Comitetului de Audit cu indicarea , cel putin, a locului si datei de tinere a asedintei, a orei de incepere, precum si a punctelor de pe ordinea de zi a sedintei. Ordinea de zi, va fi transmisa fiecarui membru al Comitetului de Audit si oricarei alte persoane a carei participare este necesara, cu cel putin 24 h inainte de data sedintei. In acelasi termen, se vor furniza membrilor Comitetului de Audit si celorlati participanti, daca este cazul, materiale informative. Documentele pot fi transmise prin e-mail.

Art.5.3.Secretarul Consiliului de Administratie are si calitatea de Secretar al Comitetului de Audit.

Art.5.4.Comitetul de Audit se va intruni daca doi membrii al Comitetului de Audit solicita convocarea unei sedinte.

Art.5.5.Presedintele Comitetului de Audit va conduce sedintele Comitetului de Audit si va reprezenta Comitetul de Audit in relatia cu Consiliul ed Administratie.

Art.5.6.In cazul in care este in imposibilitatea de a-si exercita competentele, presedintele Comitetului de Audit va putea sa imputerniceasca o alta persoana pentru exercitarea competentelor, inclusiv a dreptului de vot, pe baza unui mandat special.

Art.5.7.Sedintele Comitetului de Audit se vor organiza inainte de sedinta Consiliului de Administratie programata pentru luna respectiva, pentru a permite pregatirea in timp util a raporatelor pentru Consiliul de Administratie.

Art.5.8.Comitetul de Audit se poate intruni prin videoconferinta sau teleconferinta, daca Presedintele Comitetului de Audit decide in acest sens. De asemenea, Presedintele poate solicita Comitetului de Audit sa adopte decizii cu privire la anumite documente printr-un schimb de e-mailuri, faxuri sau scrisori.

Art.5.9.Comitetul de Audit poate invita la sedinte orice administrator, director sau orice alta persoana (angajat, asociat) care poate contribui la indeplinirea atributiilor sale, dupa cum considera necesar. Auditorul intern va participa la toate sedintele fara a avea drept de vot, exceptand cazul in care Presedintele Comitetului de Audit considera ca participarea acestuia/acesteia nu este necesara.

Art.5.10.Membrii Comitetului de Audit vor avea obligatia participarii la sedintele acestora. Fiecare membru al Comitetului de Audit va avea dreptul de a se exprima personal sau prin reprezentant un singur vot in legatura cu o decizie a Comitetului de Audit. In caz de paritate de voturi, votul Presedintelui Comitetului de Audit va fi decisiv.

Art.5.11.Pentru a fi valabile, deciziile Comitetului de Audit vor trebui sa indeplineasca, in mod cumulativ, urmatoarele conditii :

- a)decizia sa fie luata in prezenta majoritatii membrilor Comitetului de Audit ;
- b)decizia sa fie votata cu majoritatea voturilor valabil exprimate.

Art.5.12.La fiecare sedinta a Comitetului de Audit se va intocmi un proces-verbal de sedinta care va cuprinde numele si prenumele membrilor prezenti, deciziile luate, numarul si felul voturilor intrunite de fiecare decizie, si la cerere, opiniile separat. Procesul-verbal se semneaza de Presedintele Comitetului de Audit si de catre oricare dintre membrii Comitetului ed Audit care au participat, la sedinta.

Art.5.13.Pe baza procesului-verbal de sedinta se emite Nota Comitetului de Audit care va cuprinde toate propunerile luate cu ocazia fiecarei sedinte, in parte.

Art.5.14.Nota Comitetului de Audit ce va fi inaintata Consiliului de Administratie, potrivit aliniatului precedent, este semnata de catre presedintele Comitetului de Audit.

Art.5.15.Pentru fiecare sedinta a Comitetului de Audit se intocmeste un dosar de sedinta care va cuprinde actele referitoare la convocare, materialele prezentate in cadrul sedintei, pentru sustinerea punctelor de pe ordinea de zi, propunerea adoptata de Comitetului de Audit.

Art.5.16.Dosarele de sedinta/procese-verbale in original se pastreaza de catre Secretarul Comitetului de Audit.

6. DISPOZITII FINALE

Art.6.1.Dispozitiile prezentului Regulament de functionare se revizuiesc si se completeaza de drept cu toate reglementarile si normele referitoare la activitatea de audit intern si standardele in domeniu la propunerea Comitetului de Audit si cu aprobarea Consiliului de Administratie.

COMITET DE AUDIT

ADRIANA CHIRILOV

IZABELLA GALI

LAURENTIU PUF