

APROBAT:
Ministerul Energiei
al Republicii Moldova

(semnatura, ștampila, data)

REGULAMENT
al Comitetului de Audit al Întreprinderii de Stat
„MOLDELECTRICA”

CAPITOLUL 1. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul Comitetului de audit al Întreprinderii de Stat „Moldelectrica” (în continuare – *Regulament*) stabilește competența, modul de desemnare, organizare și funcționare a Comitetului de audit.

2. Prezentul Regulament este elaborat în conformitate cu prevederile Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Legii nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, precum și Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

3. Prezentul Regulament ține cont de prevederile Hotărârii de Guvern nr.820/2023 cu privire la aprobarea Codului model de guvernanză corporativă al întreprinderilor de stat/întreprinderilor municipale și al societăților pe acțiuni/societăților cu răspundere limitată cu capital integral/capital majoritar public, prevederile Codului de guvernanză corporativă, aprobat prin Ordinul Ministerului Energiei al Republicii Moldova nr. 33/2025, prevederile Hotărârii de Guvern nr. 210/2023 cu privire la aprobarea Regulamentului privind selectarea candidaților pentru funcția de membru al comitetului de audit pentru entități de interes public cu capital de stat și al comisiei de cenzori/cenzorului întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral/majoritar de stat și condițiile de remunerare a acestora.

4. Acțiunea prezentului Regulament se extinde asupra organelor de conducere ale Întreprinderii de Stat „Moldelectrica” (în continuare – *Întreprindere*), persoanelor cu funcții de răspundere.

5. Regulamentul stabilește competența și răspunderea membrilor Comitetului de Audit, modul de convocare, pregătire și desfășurare a ședințelor Comitetului, precum și modul de îndeplinire a atribuțiilor.

6. Comitetul are rolul de a asista Consiliul de administrație al Întreprinderii, în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern și o funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica Întreprinderii privind sistemul de control intern, auditul intern și auditul extern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate și se subordonează numai Consiliului de administrație și Fondatorului.

7. Comitetul de audit își exercită activitatea în conformitate cu Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Legea nr. 287/2017 contabilității și raportării financiare și are rolul de a asista Consiliul de administrație al întreprinderii în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern și o funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica Întreprinderii privind sistemul de control intern, auditul intern și auditul extern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate.

CAPITOLUL 2. DESEMNAREA ȘI ÎNCETAREA ÎMPUTERNICIRILOR MEMBRILOR

8. Comitetul de audit este constituit din 3 membri.

9. În componența Comitetului de audit a întreprinderii pot fi desemnați reprezentanți ai fondatorului, ai autorităților administrației publice centrale, precum și membri independenți.

10. Selectarea candidaților independenți la funcția de membru al Comitetului de audit al Întreprinderii se efectuează prin concurs organizat de Ministerului Energiei, conform condițiilor stabilite în Regulamentul privind selectarea candidaților pentru funcția de membru al comitetului de audit pentru entități de interes public cu capital de stat și al comisiei de cenzori/cenzorului întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral/majoritar de stat și condițiile de

remunerare a acestora, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 210/2023.

11. Selectarea candidaților la funcția de membru al Comitetului de audit din partea autorităților publice centrale se efectuează în baza reglementărilor/procedurilor interne proprii fiecărei autorități în parte.

12. Membrii sunt desemnați de către Fondator pe un termen de 3 ani în conformitate cu cadrul normativ aferent. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în calitate de membru al Comitetului de audit pentru cel mult două termene consecutive. Comitetul de audit este subordonat Fondatorului.

13. Membrii Comitetului de audit nu sunt membri ai organului executiv sau de conducere a Întreprinderii, nu au efectuat auditul extern la Întreprindere cel puțin 3 ani până la numirea în calitate de membru al Comitetului de audit și nu efectuează audit extern pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de audit.

14. Membrii Comitetului de audit au competențe în domeniul în care Întreprinderea își desfășoară activitatea, iar cel puțin un membru are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.

15. Președintele Comitetului de audit se desemnează de către fondator din cadrul membrilor acesteia.

16. Membrii Comitetului de audit își exercită atribuțiile prin cumul cu funcția lor de bază.

17. Membri ai Comitetului de audit nu pot fi:

- 1) conducătorul autorității publice centrale;
- 2) persoana care are o vechime totală de muncă mai mică de 3 ani;
- 3) directorul general sau salariații contabilității întreprinderii;
- 4) persoane care sunt membri a 4 (patru): consilii de administrație, consilii a societăților pe acțiuni, comisii de cenzori, comitete de audit ale altor întreprinderi de stat/municipale/societăți pe acțiuni înregistrate în Republica Moldova;
- 5) persoanele care nu dețin competențe în domeniul contabil, financiar, economic și/sau auditului;
- 6) persoana care ocupă funcția de conducere sau este angajat al cel puțin unei întreprinderi ce desfășoară activitatea de producere și/sau furnizare a energiei electrice;
- 7) persoana care primește beneficii materiale sau alte beneficii de la cel puțin o întreprindere ce desfășoară activitatea de producere și/sau furnizare a energiei electrice;
- 8) persoana care exercită, direct sau indirect, controlul asupra unei întreprinderi care operează în producția și/sau furnizarea de energie electrică;
- 9) persoana desemnată în alt Comitet de audit a întreprinderilor de stat și/sau în consiliile societăților care desfășoară una dintre activitățile de producere sau de furnizare a energiei electrice;
- 10) persoana condamnată, prin hotărâre definitivă și irevocabilă a instanței de judecată, pentru infracțiuni în privința patrimoniului, infracțiuni de corupție, și care cade sub incompatibilitățile și restricțiile prevăzute la art. 16-21 din Legea nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale, precum și căreia nu iau fost stinse antecedentele penale;

18. Calitatea de membru în Comitetul de audit încetează la expirarea termenului pentru care a fost constituit Comitetul de audit, la revocarea de către Fondator, la inițierea procedurii de insolvență/lichidare a întreprinderii, precum și la cererea membrului. La încetarea (suspendarea) raporturilor de muncă cu autoritatea publică pe care o reprezintă, membrul Comitetului de audit va înainta către Fondator o cerere de demisie (suspendarea) din funcția de membru al Comitetului de audit al întreprinderii .

19. În cazul membrilor desemnați din cadrul autorităților publice centrale, împuternicirile membrului Comitetului de audit încetează la data suspendării raporturilor de serviciu conform prevederilor art. 52, 53 și 54 din Legea nr.158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public, a expirării mandatului conform art. 9 alin. (1) din Legea nr. 80/2010 cu privire la statutul personalului din cabinetul persoanelor cu funcții de demnitate publică, a suspendării și/sau a încetării mandatului conform prevederilor art. 21 și 22 din Legea nr. 199/2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică, și/sau a încetării raporturilor de serviciu în cadrul autorității publice care l-a înaintat pentru a fi desemnat în calitatea respectivă.

CAPITOLUL 2. ATRIBUȚIILE ȘI FUNCȚIILE COMITETULUI DE AUDIT

20. Comitetul de audit are următoarele atribuții:

- 1) informează Consiliul de administrație al Întreprinderii despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- 2) monitorizează procesul de raportare financiară;
- 3) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de managementul riscurilor din cadrul Întreprinderii;
- 4) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale;
- 5) verifică și monitorizează independența auditorilor/entității de audit extern care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit;
- 6) participă la procedura de selectare a entității de audit extern care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului extern și monitorizează procesul de efectuare a auditului extern;
- 7) prezintă Consiliului de administrație și Fondatorului raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la subpct. 1) — 6);
- 8) prezintă rapoarte periodice privind rezultatele auditurilor realizate planificate sau la solicitarea Consiliului de administrație și/sau Fondatorului.

21. În îndeplinirea acestor atribuții, Comitetul de audit acordă atenție sporită următoarelor aspecte:

- a) conformitatea cu standardele contabile și cu cerințele prevăzute de legi și reglementări actuale;
- b) măsura în care situațiile financiare sunt afectate de orice tranzacție semnificativă sau neuzuală realizate în decursul anului și modul în care aceste tranzacții sunt raportate;
- c) metodele folosite pentru justificarea tranzacțiilor semnificative sau neuzuale, atunci când sunt posibile mai multe abordări;
- d) claritatea, caracterul complet și adecvat al raportărilor;
- e) orice ajustări semnificative propuse de auditorul extern;
- f) identificarea factorilor de risc, monitorizarea acestor riscuri și înaintarea unor metode eficiente de gestionare a acestora;
- g) consecvența politicilor contabile și orice modificări aduse acestora.

22. În exercitarea atribuțiilor, membrii Comitetului de audit respectă următoarele cerințe:

- 1) să îndeplinească cu bună-credință și diligența necesară, în interesul întreprinderii, sarcinile și atribuțiile stabilite prin lege, statutul întreprinderii, prezentul Regulament, acte normative și acte de reglementare internă;
- 2) să întreprindă măsuri pentru asigurarea integrității și a folosirii eficiente a bunurilor întreprinderii;
- 3) să trateze toate informațiile disponibile despre întreprindere cu strictă confidențialitate;

4) să nu divulge informații confidențiale și/sau secretele comerciale ale întreprinderii la care au acces în calitatea lor, inclusiv pentru o perioadă de 1 an după încetarea mandatului;

5) să respecte regimul informațiilor privilegiate, precum și regimul informațiilor clasificate.

23. Comitetul de audit este în drept:

a) să solicite consultanților externi, auditorului financiar sau altor persoane/specialiști/experti, opinii sau asistență pentru desfășurarea unui audit;

b) să solicite orice informații necesare de la angajați sau de la terțe părți interesate;

c) să organizeze și să desfășoare întâlniri cu angajații, auditorul financiar, auditorii interni sau consultanții, după caz;

d) să participe, cu drept de vot consultativ, la ședințele Consiliului de administrație al Întreprinderii.

CAPITOLUL 4. PREȘEDINTELE, SECRETARUL COMITETULUI DE AUDIT

24. Președintele Comitetului de audit se alege de către Fondator dintre membrii desemnați, pe întregul termen de împuterniciri a Comitetului și poate fi revocat din funcție înainte de termen de către organele care l-au ales.

25. Președintele Comitetului de audit:

a) conduce activitatea Comitetului de audit, propune planul de activitate al acesteia;

b) convoacă ședințele Comitetului de audit;

c) repartizează obligațiile între membrii Comitetului de audit;

d) supraveghează eficacitatea activității Comitetului de audit;

e) semnează procesele verbale ale ședințelor, concluziile și alte acte ale Comitetului de audit;

f) asigură informarea Fondatorului cu privire la actele/rapoartele întocmite;

g) acționează în numele Comitetului de audit.

În absența președintelui Comitetului de audit, atribuțiile acestuia le exercită unul dintre membrii Comitetului de audit, ales de membrii prezenți în cadrul ședinței respective.

26. Unul dintre membrii Comitetului de audit execută funcțiile secretarului Comitetului de audit, care este responsabil pentru întocmirea și păstrarea proceselor-verbale și a actelor aferente acestora. Secretarul Comitetului se desemnează de către Președintele Comitetului de audit.

27. Președintele Comitetului de audit, în termen de 30 zile după finalizarea auditului, transmite președintelui Consiliului de administrație și Fondatorului rezultatele acestuia și după caz, contribuțiile la integritatea raportării financiare.

28. Președintele Comitetului de audit, în termen de 120 zile de la ultima zi a perioadei de gestiune, prezintă Fondatorului raportul anual de activitate.

CAPITOLUL 5. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIUNILE MEMBRILOR COMITETULUI DE AUDIT

29. Membrii Comitetului de audit sunt obligați să acționeze în interesele Întreprinderii și sunt independenți în procesul de adoptare a deciziilor. Dacă, după alegerea sa, președintele Comitetului sau membrul Comitetului de audit întâlnesc circumstanțe care amenință independența și imparțialitatea acestuia, acel membru va informa în scris Fondatorul.

30. Membrii Comitetului de audit sunt obligați:

a) să exercite cu bună-credință funcțiile sale în conformitate cu legislația, politicile și regulamentele interne ale Întreprinderii;

- b) să trateze toate informațiile disponibile despre Întreprindere cu strictă confidențialitate până când această informație va fi dezvăluită public;
- c) să nu divulge informațiile confidențiale și secretele comerciale ale Întreprinderii la care au acces, inclusiv în timp de un an după încetarea termenului de desemnare;
- d) să nu facă abuz de atribuțiile funcționale și să nu utilizeze informația obținută în exercitarea calității de membru al Comitetului de audit în scopuri personal sau a rudelor până la gradul IV inclusiv, precum și să nu admită utilizarea acesteia în interesele persoanelor terțe;
- e) să participe personal la auditurile efectuate, precum și la ședințele Comitetului de audit;
- f) să elaboreze, la finalul fiecărui an calendaristic, un plan de activitate pentru anul următor și să îl înainteze Fondatorului spre aprobare;
- g) să semneze, pe propria responsabilitate, declarația de confidențialitate și declarația privind părțile afiliate.

31. Membrii Comitetului de audit sunt în drept:

- a) să aibă acces la toate informațiile, documentele și evidențele necesare exercitării atribuțiilor, inclusiv situații financiare, registre contabile, politici interne, procese-verbale și rapoarte ale conducerii;
- b) să solicite și să primească explicații, date și clarificări de la organul executiv, contabilul-șef, responsabilii de control intern și orice alt angajat relevant;
- c) să solicite prezentarea oricăror rapoarte financiare, operaționale, de control intern și de gestionare a riscurilor, indiferent de periodicitatea lor;
- d) să poarte discuții directe, inclusiv în ședințe separate, cu auditorul extern și cu auditorul intern, fără prezența organului executiv;
- e) să primească raportul auditorului extern, și să poată solicita prezentări suplimentare;
- f) să convoace ședințe ale Comitetului și să invite la acestea organul executiv, auditorii interni/externi sau alți specialiști, după necesitate;
- g) să solicite efectuarea unor controale interne suplimentare sau audituri privind tranzacții, riscuri sau nereguli constatate;
- h) să fie informați în timp util despre orice situație care poate afecta situația financiară, controalele interne, riscurile, conformitatea sau integritatea proceselor din întreprindere;
- i) să formuleze recomandări către Consiliul de administrație și conducerea executivă și să primească răspunsuri motivate privind implementarea acestora;
- j) să elaboreze și să prezinte raportul anual al Comitetului de audit către Consiliu și, după caz, către fondator.

32. Membrii Comitetului de audit și persoanele afiliate lor nu pot primi donații și nu pot accepta servicii fără plată de la Întreprindere sau de la persoanele juridice afiliate Întreprinderii.

CAPITOLUL 6. ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINȚELOR

33. Ședințele Comitetului de audit pot fi ordinare conform planului de activitate aprobat de Fondator, precum și extraordinare.

34. Ședințele ordinare se petrec cel puțin o dată în trimestru.

35. Ședințele Comitetului de audit se convoacă de Președintele Comitetului. Ordinea de zi, va fi transmisă de către Secretarul Comitetului de audit fiecărui membru al Comitetului de audit și oricărei alte persoane a cărei participare este necesară, la decizia Președintelui, cu cel puțin cinci zile lucrătoare înainte de data ședinței. În același termen, se vor furniza membrilor Comitetului de audit și celorlalți participanți, dacă este cazul, materialele informative relevante. Documentele pot fi

transmise prin intermediul adresei de poștă electronică corporativă.

36. Ședința Comitetului de audit este deliberativă dacă la ea participă cel puțin doi membri.

37. Comitetul de audit poate fi întrunit, de asemenea dacă doi membri ai Comitetului solicită Președintelui convocarea unei ședințe extraordinare.

38. Comitetul de audit se poate întruni fizic, prin videoconferință sau teleconferință sau în format hibrid dacă Președintele Comitetului decide în acest sens.

39. Comitetul de audit poate invita la ședințe orice director, șef de subdiviziune sau orice altă persoană (angajat, asociat etc.) din Întreprindere, entitatea de audit extern care poate contribui la îndeplinirea atribuțiilor Comitetului de audit.

40. Fiecare membru al Comitetului de audit va avea dreptul de a exprima personal un singur vot în legătură cu o decizie a Comitetului de audit. În caz de paritate de voturi, votul președintelui Comitetului de audit va fi decisiv.

41. Pentru a fi valabile, deciziile Comitetului de audit vor trebui să îndeplinească, în mod cumulativ, următoarele condiții:

- a) decizia să fie luată în prezența majorității membrilor Comitetului de audit;
- b) decizia să fie votată cu majoritatea voturilor.

42. Ședințele Comitetului de audit se consemnează în procese verbale, care se semnează de către toți membrii Comitetului participanți la ședință și se păstrează la secretarul acesteia.

43. Procesul-verbal al ședinței Comitetului de audit se întocmește în termen de 5 zile de la data desfășurării ședinței, în cel puțin două exemplare, și cuprinde:

- 1) data și locul desfășurării ședinței;
- 2) numele și prenumele persoanelor care au participat la ședință, inclusiv ale președintelui și secretarului ședinței;
- 3) ordinea de zi;
- 4) tezele principale ale cuvântărilor pe marginea ordinii de zi, cu indicarea numelui și prenumelui vorbitorilor;
- 5) rezultatul votului și deciziile luate;
- 6) anexele la procesul-verbal (dacă există).

44. Pentru fiecare ședință a Comitetului de audit, de către secretarul Comitetului de audit se întocmește un dosar de ședință care va cuprinde actele referitoare la convocare, materialele prezentate în cadrul ședinței, pentru susținerea punctelor de pe ordinea de zi, propunerea adoptată de Comitet.

45. Prezentul Regulament intră în vigoare la data aprobării de către Fondator și se publică pe pagina web a Întreprinderii.

CAPITOLUL 7. REMUNERAREA COMITETULUI DE AUDIT

46. Activitatea în calitate de membru al Comitetului de audit este remunerată.

47. Membrii Comitetului de audit al Întreprinderii beneficiază de plata indemnizației lunare stabilite în actul administrativ (ordin) privind desemnarea a Comitetului de audit al Întreprinderii, conform art. 24 din Legea salarizării nr. 847/2002, și de o componentă variabilă stabilită în temeiul art. 5 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală.

48. Membrii Comitetului a audit al Întreprinderii de stat beneficiază de recompense anuale (variabile) din profitul net obținut de Întreprindere.

49. Mărimea recompensei anuale se aprobă de Fondator, la propunerea Consiliului de administrație și nu poate depăși plafonul de 1% din mărimea profitului net anual obținut de Întreprindere, dar nu mai mult de două salarii medii lunare pe întreprindere pe anul precedent, în limita plafonului menționat.

50. Recompensa se repartizează pentru toți membrii Comitetului de audit care au reprezentat interesele statului pe parcursul anului în care Întreprinderea a înregistrat profitul net, au participat la întocmirea raportului anual al Comitetului de audit al Întreprinderii și se calculează ținând cont de durata activității acestora în cadrul organului de control al companiei de stat pe parcursul anului pentru care se calculează recompensa anuală

**RAPORT DE MONITORIZARE ȘI EVALUARE A ACTIVITĂȚII COMITETULUI DE
AUDIT**

Nr. / Data

Componența Comitetului de Audit

_____ Președinte

_____ Membru

_____ Membru

Activitate desfășurată:

Consultări:

Sunt menționate discuțiile și întâlnirile de lucru care s-au desfășurat cu organul executiv al Întreprinderii, dacă au fost necesare; vor fi indicate compartimentele/subdiviziunile funcționale din cadrul Întreprinderii cu care s-au purtat aceste Consultări.

Analize:

Sunt indicate: problematica analizată, materialele suport utilizate în analiză.

Lucrări realizate:

Sunt indicate: titlul lucrărilor realizate: informații, note, adrese, rapoarte, studii, etc.

Propuneri, măsuri, recomandări:

Formularea propuneri lor, măsurilor, recomandărilor pe baza consultărilor, analizelor și lucrărilor realizate. Acestea se concretizează în întocmirea formularelor de lucru: Plan de acțiune și calendarul implementării recomandărilor, urmărirea recomandărilor care fac parte integrantă din prezentul Regulament.

Lista de distribuție:

Sunt incluse persoanele, compartimentele, organele de conducere și control către care sunt distribuite rapoartele Comitetului de audit, integral sau parțial (măsuri, recomandări, propuneri).

Comitetul de Audit (semnături):

_____ Președinte

_____ Membru

_____ Membru