

**REGULAMENT**  
**privind funcționarea Comitetului de audit al Băncii Naționale a Moldovei**

**I. BAZA LEGALĂ și SCOPUL COMITETULUI de AUDIT**

1. Comitetul de audit al Băncii Naționale a Moldovei este creat în temeiul art.26 și art.28 din Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.297-300, art. 544), cu modificările ulterioare (în continuare – Legea BNM).

2. Comitetul de audit asistă Consiliul de supraveghere al Băncii Naționale a Moldovei, în limitele atribuțiilor stabilite la art.28 din Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei, prin furnizarea de consultanță/avize cu privire la:

- a) monitorizarea procesului de raportare financiară a Băncii Naționale;
- b) monitorizarea eficienței sistemului de control intern și de management al riscurilor;
- c) monitorizarea și direcționarea funcției de audit intern;
- d) monitorizarea independenței și activității auditului extern.

**II. ATRIBUȚII**

3. Atribuțiile generale ale Comitetului de audit includ:

1) Monitorizează și înaintează propuneri de îmbunătățire asupra politicii BNM în domeniile: raportări financiare, control intern și management al riscurilor, audit intern și extern;

2) Facilitează și menține un nivel de comunicare eficientă între Consiliul de supraveghere, auditul intern și auditorul extern al BNM;

3) Prezintă Consiliului de supraveghere, cel puțin anual, rapoarte privind activitatea de monitorizare, după caz, recomandări pentru îmbunătățirea și dezvoltarea proceselor de activitate ale BNM, în aria sa de responsabilitate;

4) Înaintează, prin coordonare cu Comitetul executiv, Consiliului de supraveghere spre aprobare eventuale modificări sau completări ale Regulamentului privind funcționarea Comitetului de audit al Băncii Naționale a Moldovei;

5) Adoptă hotărâri ce țin de executarea atribuțiilor stabilite prin Legea BNM și prezentul Regulament.

4. Atribuțiile aferente Sistemului de control intern și management al riscurilor includ:

1) Monitorizează, la nivel general, eficacitatea și adecvarea cadrelor de control intern și de gestionare a riscurilor la nivelul BNM;

2) Monitorizează recomandările emise de auditorul extern, în principal, analizează expunerile la riscurile de fraudă, financiare și reputaționale;

3) Monitorizează aspectele referitoare la conformitate care pot avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale BNM și/sau asupra reputației Băncii Naționale;

4) Monitorizează adecvarea și oportunitatea procedurilor adoptate pentru monitorizarea și controlul expunerilor la risc, în general, se asigură că, constatările cu nivel de risc înalt și recomandările formulate de auditorul extern/auditul intern sunt luate la control și implementate în termen;

5) Formulează recomandări către organele de conducere ale BNM, după caz, susținând astfel un mediu care promovează integritatea și controlul.

5. Atribuțiile Comitetului de audit aferente funcției de audit intern includ:

1) Înaintează propuneri Consiliului de supraveghere al BNM privind numirea în funcție a controlorului general al BNM și nivelul de salarizare al acestuia;

2) Aprobă fișa de post a controlorului general al BNM, după coordonarea acesteia cu guvernatorul Băncii Naționale;

3) Coordonează Regulamentul cu privire la Departamentul audit intern;

- 4) Analizează și coordonează Planul strategic/Planul anual de audit intern și modificările efectuate;
- 5) Analizează și ia act de rapoartele de sinteză trimestriale emise de Departamentul audit intern, mersul executării Planului anual de audit intern aprobat, precum și progresul implementării de către managementul operațional și executiv a recomandărilor de audit intern/extern;
- 6) Se informează de la controlorul general al BNM privind dificultățile apărute în perioada activităților de audit, inclusiv restricțiile aferente accesului la informație și atingerii scopului de audit intern;
- 7) Examinează raportul de evaluare internă/autoevaluare a calității funcției de audit intern a BNM, cu propunerile/recomandările echipei de evaluare/managementului DAI, își expune în scris opinia<sup>1</sup>;
- 8) Selectează, împreună cu controlorul general al BNM, și aprobă evaluatorul extern în contextul evaluării externe a calității funcției de audit intern în BNM<sup>2</sup>;
- 9) Examinează proiectul raportului evaluatorilor externi, împreună cu răspunsul managementului Departamentului audit intern, își expune în scris opinia;
- 10) Înaintează propuneri către Consiliul de supraveghere pentru ca Departamentul audit intern să fie asigurat cu resurse suficiente și să fie poziționat adecvat în cadrul BNM;
- 11) Revizuieste și monitorizează acțiunile întreprinse de conducerea BNM în vederea realizării recomandărilor și concluziilor Departamentului audit intern.

6. Atribuțiile Comitetului de audit aferente auditării situațiilor financiare și activității auditului extern includ:

- 1) Asigură suport Consiliului de supraveghere în monitorizarea credibilității și exhaustivității informației financiare furnizate de BNM, în special prin revizuirea relevanței și consistenței standardelor/politicilor de contabilitate aplicate;
- 2) Examinează și coordonează procedurile vizând selectarea companiei de audit externe;
- 3) Examinează și face recomandări Consiliului de supraveghere privind numirea companiei de audit externe;
- 4) Efectuează cel puțin două întrevederi cu compania de audit externă pe parcursul unui ciclu de audit (la etapa de planificare și etapa concluziilor finale de audit);
- 5) Obține asigurări satisfăcătoare că auditul se efectuează în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA);
- 6) Examinează modificările semnificative în domeniul evidenței contabile și raportării și impactul acestora asupra situațiilor financiare;
- 7) Se informează privind domeniile ce țin de riscul financiar existent la momentul dat și gestionarea acestora;
- 8) Monitorizează procesul de raportare financiară implementat de conducerea BNM;
- 9) Are întrevederi cu conducerea BNM și compania de audit extern pentru a examina situațiile financiare și conformarea acestora Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- 10) Asigură ca ajustările semnificative, diferențele neajustate, dezacordurile cu conducerea BNM și aspectele critice ce țin de politica de contabilitate sunt discutate cu compania de audit externă;
- 11) Examinează raportul anual înaintea publicării acestuia, verificând dacă informația din acest raport corespunde cu ceea ce este cunoscut de Comitetul de audit și raportul este imparțial.

### III. ACCESUL la INFORMAȚII

7. Comitetul de audit are acces la informații, prin intermediul Departamentului audit intern. Solicitățile de informații nu pot depăși atribuțiile legale ale Comitetului de audit, precum și nu pot fi înaintate fără justificarea încadrării în prevederile legale ce țin de atribuțiile membrilor Comitetului de audit.

8. Comitetul de audit poate, prin coordonare cu guvernatorul BNM, să solicite derularea de misiuni ad-hoc/investigații speciale, ținând cont și de planul anual de audit aprobat.

<sup>1</sup> Conform standardelor profesionale de audit intern, evaluarea internă/autoevaluarea are loc o dată la doi ani.

<sup>2</sup> Conform standardelor profesionale de audit intern, evaluarea externă are loc o dată la cinci ani.

9. În contextul clarificării aspectelor abordate prin rapoartele de audit, Comitetul de audit poate organiza, cu notificarea Consiliului de supraveghere, ședințe separate, fără prezența membrilor organelor superioare de conducere ale BNM, cu controlorul general al BNM, auditorul extern al BNM fie din proprie inițiativă, fie la cererea controlorului general sau auditorului extern al BNM.

10. Cu referință la rapoartele de audit, Comitetul de audit primește trimestrial și anual, în format electronic: (i)rapoartele de sinteză privind rezultatele misiunilor de audit ale Departamentului audit intern, care oferă o asigurare cu privire la controalele interne din cadrul BNM (rapoartele detaliate de audit vor fi prezentate la solicitarea expresă a Comitetului), (ii) raportul anual de activitate a Departamentului audit intern, (iii)alte rapoarte de asigurare/rapoarte de consiliere etc.

11. De asemenea, Comitetul de audit primește: (i) avizul Departamentului audit intern privind situațiile financiare anuale ale BNM, (ii) scrisoarea finală către management a auditorului extern al BNM concomitent cu managementul BNM, iar ulterior, împreună cu răspunsul Comitetului executiv, (iii) raportul final al auditului public extern (Curtea de Conturi a RM - CCRM) concomitent cu managementul BNM, iar ulterior, împreună cu răspunsul Comitetului executiv, (iv) raportul final al FMI (Fondul Monetar Internațional) de evaluare a măsurilor de salvagardare concomitent cu managementul BNM, iar ulterior, împreună cu răspunsul Comitetului executiv, (v) raportul periodic de evaluare a calității funcției de audit intern în cadrul BNM final concomitent cu managementul BNM, iar ulterior, împreună cu răspunsul managementului DAI.

#### IV. RAPORTAREA

12. Anual, până la data de 30 aprilie, Comitetul de audit prezintă Consiliului de supraveghere raportul anual aferent activității sale din anul de gestiune precedent. Raportarea se asigură după prezentarea raportului anual de activitate al Departamentului audit intern.

13. Comitetul de audit va elabora un raport succint privind activitatea sa pe parcursul anului și cum au fost îndeplinite atribuțiile sale, care va fi inclus în raportul anual al BNM.

14. În plus, Comitetul de audit prezintă Consiliului de supraveghere rapoarte și/sau avize, ori de câte ori este necesar să-și îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile stabilite.

#### V. COMPONENTA ȘI MODUL DE FUNCȚIONARE

15. Comitetul de audit este constituit din 3 membri neexecutivi ai Consiliului de supraveghere al BNM. Cel puțin un membru al Comitetului de Audit trebuie să dețină experiență în aplicarea principiilor contabile sau în audit financiar.

16. Componenta nominală a Comitetului de audit, inclusiv președintele Comitetului se aprobă prin hotărâre de către Consiliul de supraveghere al BNM.

17. Atribuțiile președintelui Comitetului de audit, în principal, includ:

- 1) convocarea ședinței Comitetului de audit, cu stabilirea datei și orei ședinței;
- 2) aprobarea ordinii de zi a ședinței Comitetului;
- 3) asigurarea cvorumului și stabilirea invitațiilor la ședință;
- 4) asigurarea eficienței și eficacității activității Comitetului;
- 5) asigurarea comunicării dintre Comitetul de audit și Comitetul executiv, Consiliul de supraveghere;
- 6) raportarea rezultatelor către Consiliul de supraveghere etc.

18. Activitățile de secretariat ale Comitetului de audit sunt exercitate de către Departamentul audit intern, sub responsabilitatea controlorului general al BNM, care desemnează un funcționar al DAI în calitate de secretar al Comitetului.

Secretarul Comitetului de audit:

- 1) informează părțile privind data și ora ședinței Comitetului;
- 2) întocmește ordinea de zi a ședinței și distribuie materialele;
- 3) întocmește procesul-verbal;
- 4) înregistrează și îndosariază procesele-verbale și documentele aferente etc.

19. Membrii Comitetului de audit, până la expirarea mandatului, pot fi revocați prin decizia argumentată a Consiliului de supraveghere, cu votul a cel puțin 2/3 din membrii numiți în funcție ai Consiliului de supraveghere, cu desemnarea altor membri ai Comitetului.

20. Comitetul de audit se convoacă în ședințe ordinare cel puțin de patru ori pe an (trimestrial). În funcție de necesitate, alte ședințe pot fi convocate de către președintele Comitetului sau de unul din membrii acestuia.

21. Ședința Comitetului de audit este deliberativă în cazul prezenței a 2 din 3 membri ai Comitetului, inclusiv președintele Comitetului, care trebuie să participe la ședințe în persoană sau prin videoconferințe/teleconferințe. Controlorul general al BNM participă la ședințele Comitetului de audit.

22. La necesitate, Comitetul va invita conducătorul subdiviziunii de sine stătătoare a BNM împreună cu membrul Comitetului executiv responsabil de aria auditată, pentru a prezenta noi informații, în cazul în care prin rapoartele de audit au fost sesizate riscuri și înaintate recomandări, dar neacceptate de către subdiviziunea relevantă.

23. Deciziile Comitetului de audit se iau cu majoritate simplă de voturi. Respectiv, deciziile sunt considerate valabile cu votul a 2 membri din 3. Opiniile separate sunt menționate în documentele de ședință. În cazul în care la ședință sunt prezenți 2 membri din 3, deciziile sunt considerate valabile doar în cazul în care sunt unanime.

24. Procesele-verbale ale ședințelor Comitetului de audit sunt semnate de către președintele/membrii Comitetului și secretarul Comitetului de audit.

## **VI. SECRETUL PROFESIONAL ȘI CODUL DE CONDUITĂ**

25. Membrii Comitetului de audit sunt obligați să respecte secretul profesional și confidențialitatea rapoartelor/informațiilor aduse la cunoștință/cunoscute în timpul îndeplinirii atribuțiilor și responsabilităților stabilite prin Legea BNM și prezentul Regulament.

26. În exercitarea atribuțiilor și responsabilităților ce le revin, membrii Comitetului de audit trebuie să respecte principiile de etică și integritate prevăzute în Codul de conduită aplicabil acestora.

## **VII. INDEPENDENȚA COMITETULUI de AUDIT**

27. În măsura exercitării atribuțiilor ce le revin prin Legea BNM și prezentul Regulament, membrii Comitetului de audit acționează independent.

28. Orice membru în parte se abține de la participarea la dezbateri/decizii în cazul în care persistă un conflict de interese, percept/posibil sau potențial.

29. Membrii Comitetului de audit, în calitatea de persoane ce dețin funcții de demnitate publică, trebuie să respecte în activitatea lor legislația cu privire la declararea intereselor personale și a conflictului de interese.

30. Membrul Comitetului de audit trebuie să declare Comitetului de audit, în termen de 3 zile de la data constatării, dar nu mai târziu de începerea ședinței Comitetului de audit, în cazul în care la ședința Comitetului este supus examinării un proiect/mai multe proiecte în care membrul Comitetului are interese personale sau care vizează membrii familiei sale, persoane ce îi sunt apropiate, persoane fizice și juridice cu care are relații cu caracter patrimonial și care influențează sau pot influența exercitarea imparțială și obiectivă a mandatului și a funcției de demnitate publică.

31. Informarea va lua forma unei declarații scrise ce trebuie să conțină date despre natura conflictului de interese și despre modul în care acesta influențează sau poate influența îndeplinirea imparțială și obiectivă a mandatului și a funcției de demnitate publică.

32. În cazul în care se examinează un proiect legat de astfel de interese, membrul Comitetului nu ia parte la examinarea și votarea acestui proiect. Totodată, prezența lui se ia în considerare la stabilirea cvorumului.

33. Părăsirea de către membrul Comitetului de audit a sălii unde are loc ședința Comitetului se consemnează în proces-verbal.

34. Declarația privind conflictul de interese se transmite persoanei responsabile din cadrul BNM pentru înregistrare în Registrul declarațiilor privind conflictul de interese, ținut conform legislației.

35. În cazul în care conflictul de interese nu a fost declarat în condițiile prezentului Regulament, decizia aprobată se consideră nulă, cu examinarea ulterioară a chestiunii respective într-o altă ședință a Comitetului de audit, fără participarea membrului vizat.

**36.** Secretarul Comitetului de audit și controlorul general al BNM vor avea acces la declarațiile privind conflictul de interese ale membrilor Comitetului de audit, întru excluderea conflictelor de interes potențiale și reale în activitatea acestora.

#### **VIII. DISPOZIȚII FINALE**

**37.** Prezentul Regulament intră în vigoare la data aprobării de către Consiliul de supraveghere al Băncii Naționale a Moldovei și se publică pe pagina web internă a BNM.