

SOCIETATEA COMPLEXUL ENERGETIC VALEA JIULUI S.A.

Petroșani, str. Timișoara, nr. 2, cod poștal 332015, jud. Hunedoara

Cont IBAN RO86 RNCB 0165 1301 6858 0068 BCR Petroșani

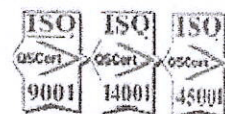
CUI RO 30859649; Nr.Reg.Com. J2012000999208;

EUID: ROONRCJ2012000999208

+40 254 544 312 +40 254 544 313

e-mail: secretariat@cevj.ro

www.cevj.ro



**REGULAMENTUL
DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE
A COMITETULUI DE AUDIT
actualizat**

Aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 16 / 20.04.2025

Cap .I. Misiune

Comitetul de audit este un comitet consultativ, creat de Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale.

Acesta are rolul de a asista Consiliul de Administrație al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A. în îndeplinirea responsabilităților acestuia în domeniul raportării financiare și realizarea atribuțiilor pe linia auditului și are o funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica societății privind sistemul de control intern, auditul intern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate.

Comitetul de audit este un concept al Guvernanței corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a controlului intern și a relației acestuia cu auditul extern.

Cap . II. Baza legală de organizare și funcționare

1. O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice:

Art. 25 Organizarea și funcționarea întreprinderilor publice - societăți, prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b) și c), sunt reglementate de prezenta ordonanță de urgență și, unde aceasta nu dispune, de dispozițiile Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de dispozițiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 34(1) În cadrul consiliului de administrație sau, după caz, al consiliului de supraveghere se constituie comitetul de nominalizare și remunerare, comitetul de gestionare a riscurilor și comitetul de audit. În cazul consiliilor formate din 3 membri, funcțiile comitetului de gestionare a riscurilor se pot delega comitetului de audit, cu înștiințarea autorității publice tutelare. Prin actul constitutiv se poate stabili și posibilitatea constituirii și a altor comitete consultative.

(3) Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare

(4¹) În cazul întreprinderilor publice care sunt administrate în sistem unitar, comitetul prevăzut la alin. (3) este format din administratori neexecutivi, majoritatea administratorilor fiind independenți și din care cel puțin unul este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Prin excepție de la această prevedere, este competentă să facă parte din Comitetul de audit al unei întreprinderi publice și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat al AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente

(5) *Întreprinderile publice stabilesc prin actul constitutiv sau regulamente interne modul de funcționare și procedura de adoptare a deciziilor în cadrul comitetelor consultative.*

Art.47 (1) *Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*

(1¹) *Auditorii statutari sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.*

(1²) *După încheierea unei perioade de 6 ani consecutivi în care întreprinderea publică a fost auditată de același auditor financiar, un nou contract de audit poate fi încheiat cu aceeași întreprindere publică numai după expirarea unei perioade de cel puțin 3 ani de la ultimul audit statutar.*

(2) *Situațiile financiare anuale, auditate potrivit legii, se depun de către întreprinderile publice la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. O copie a acestora se va transmite către AMEPIP în termen de 15 zile de la data aprobării de către adunarea generală a acționarilor.)*

Art. 47¹. *În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:*

a) *să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;*

b) *să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;*

c) *să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;*

d) *să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;*

e) *auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d).*

Art. 48. *Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.)*

Art. 49. *În cazul întreprinderilor publice constituite ca societăți pe acțiuni, auditul statutar trebuie să fie efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, denumite Standarde internaționale de audit - ISA.*

Art.50(1) *Întreprinderile publice organizează auditul intern în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

(2) *Compartimentul de audit intern se constituie distinct în subordinea directă a consiliului de administrație sau a consiliului de supraveghere, după caz.*

(3) *Obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern este a consiliului de administrație sau consiliului de supraveghere, după caz.*

(4) *Planurile anuale și multianuale de audit intern, rapoartele misiunilor de audit intern, precum și rapoartele anuale privind activitatea de audit intern sunt avizate de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere.*

2. Legea nr.48/2025 privind aprobarea Politicii publice de proprietate privată a statului

Capitolul IV Roluri și responsabilități în cadrul întreprinderilor publice cu privire la guvernanța corporativă

IV.2.8. Comitete consultative

Înființarea comitetelor consultative în cadrul consiliilor de administrație/supraveghere ale întreprinderilor publice poate fi esențială în creșterea eficienței operaționale, consolidarea competențelor, independenței și autorității acestora în domenii în care există un potențial de conflicte de interese, precum sectorul achizițiilor, tranzacțiilor cu părți afiliate și remunerarea. Astfel, conform legislației în vigoare, în cadrul consiliului de administrație sau, după caz, al consiliului de supraveghere se constituie comitetul de nominalizare și remunerare, comitetul de gestionare a riscurilor și comitetul de audit. În cazul consiliilor formate din 3 membri, funcțiile comitetului de gestionare a riscurilor se pot delega comitetului de audit, cu înștiințarea autorității publice tutelare. Prin actul constitutiv se poate stabili și posibilitatea constituirii și a altor comitete consultative.

Modul de funcționare și procedura de adoptare a deciziilor în cadrul comitetelor consultative se stabilesc prin actul constitutiv sau regulamente interne.

Rolul fiecărui comitet este descris după cum urmează:

Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare. Comitetul de nominalizare și remunerare și comitetul de gestionare a riscurilor pot fi formate din administratori neexecutivi, în timp ce comitetul de audit este format din administratori neexecutivi, majoritatea administratorilor fiind independenți și din care cel puțin unul este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru al UE, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Prin excepție de la această prevedere, este competentă să facă parte din comitetul de audit al unei întreprinderi publice și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat al AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente. În ceea ce privește președintele fiecărui comitet, acesta trebuie să fie independent.

Capitolul V Instrumente pentru îmbunătățirea guvernanței corporative a întreprinderilor publice

V.3.1. Raportarea financiară

*Cu privire la obligațiile de raportare financiară, un rol important revine comitetelor de audit organizate pe lângă consilii, auditului statutar și auditului intern. Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii. Auditorii statutari sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome, de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În cazul întreprinderilor publice constituite ca societăți pe acțiuni, auditul statutar trebuie să fie efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, denumite Standarde internaționale de audit – ISA. **Prin intermediul comitetelor de audit, administratorii/membrii consiliului de administrație/de supraveghere în întreprinderea publică sunt informați cu privire la rezultatele auditului statutar, la modalitatea în care auditul statutar a contribuit la integritatea raportării financiare și la rolul comitetului de audit în acest proces.***

Totodată, comitetul de audit monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate 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. Întreprinderile publice au obligația constituirii, în mod distinct, a compartimentului de audit intern, în subordinea directă a consiliului de administrație sau a consiliului de

supraveghere, după caz, care va asigura cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern.

V.3.3. Raportarea privind durabilitatea

Raportarea privind durabilitatea se realizează în conformitate cu Directiva (UE) 2022/2.464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, care conține standarde uniforme obligatorii de raportare privind durabilitatea care sunt obligatorii, transpusă în legislația din România prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 85/2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, care a modificat Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare. Raportarea privind durabilitatea presupune colectarea unui volum semnificativ de informații de către întreprinderea publică, fapt care ar putea avea un impact major asupra strategiei de afaceri. Prin urmare, este necesară reconsiderarea mecanismelor prin care aspectele de durabilitate pot fi integrate în strategia generală a întreprinderii publice, prin măsuri punctuale și adoptate din timp, care să permită gestionarea eficientă a volumului de informații colectate în scopul raportării.

3. Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare (art. 65)

Art.65 (1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.

(2) Comitetul de audit trebuie să fie un comitet independent sau un comitet al consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutivi ai consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate și/sau din membrii desemnați de adunarea generală a acționarilor sau asociaților entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent.

(3) Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă competențe în domeniul contabilității și auditului statutar.

(3[^]1) În aplicarea prevederilor alin. (3), în vederea atestării competențelor, cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fie autorizat ca auditor financiar și înregistrat în Registrul public electronic de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, din Spațiul Economic European sau din Elveția ori să dețină experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente justificative

(4) Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.

(5) Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată.

(6) Fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității, membrilor consiliului de administrație/supraveghere, de conducere ori a altor membri care sunt numiți de adunarea generală a acționarilor sau asociaților din cadrul entității auditate, comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:

a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces

b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate

c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de entitate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile fără a încălca independența entității auditate

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28, 29, 31¹, 31² și 31³ din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament)

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. (7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.

4. Actul constitutiv al S CEVJ S.A.

Cap. III. Autoritate

Comitetul de Audit are autoritatea de a conduce sau de a autoriza investigațiile considerate necesare referitoare la aspectele ariei sale de responsabilitate.

Comitetul de audit este autorizat:

- Să solicite auditorului financiar, auditorilor interni, opinii, rapoarte, sau asistența pentru a-și îndeplini sarcinile;
- Să solicite orice informații necesare îndeplinirii sarcinilor și responsabilităților sale, de la angajați sau de la terțe părți implicate;
- Să organizeze și să desfășoare întâlniri cu angajații, auditorul financiar și auditorii interni

Cap. IV. Organizare și funcționare

4.1. Componenta și numărul de membri

- Comitetul de Audit este un organ consultativ, subordonat Consiliului de Administrație,
- Comitetul de audit are în componență membrii neexecutivi al Consiliului de Administrație;
- Componența este stabilită prin Decizie a Consiliului de Administrație;
- Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt administratori independenți
- Membrii trebuie să aibă o experiență corespunzătoare atribuțiilor ce le revin
- Cel puțin un membru este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Este competentă să facă parte din Comitetul de audit și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat al AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente

4.2. Ședințe

Activitatea Comitetului de Audit se va desfășura în ședințe de lucru

Comitetul de Audit se va întruni trimestrial sau ori de câte ori este nevoie.

Desfășurarea ședințelor, ordinea de zi, dezbaterile, opiniile, recomandările comitetului de audit se consemnează în procese verbale.

Procese verbale ale ședințelor se semnează de către toți membrii comitetului de audit prezenți și se păstrează în original, la secretarul Comitetului.

Convocarea ședințelor se realizează pe baza consultărilor membrilor comitetului de audit de către secretarul comitetului, în funcție de documentele ce urmează a fi analizate și supuse aprobării/ avizării Comitetului de Audit.

Convocatorul și documentele ce urmează a fi analizate și supuse aprobării/avizării constituie dosarul de ședință.

Dosarul de ședință este transmis membrilor Comitetului de Audit cu 3 zile înainte de data ședinței. Ședințele comitetului de audit sunt legal constituite în prezența tuturor membrilor comitetului de audit.

Fiecare membru al Comitetului de Audit va avea dreptul de a exprima personal sau prin reprezentant un singur vot în legătură cu o decizie a Comitetului de Audit.

În cazul absenței unui membru al Comitetului, acesta poate fi reprezentat de un alt membru al Comitetului, pe baza unei împuterniciri care este valabilă doar pentru ședința Comitetului de Audit pentru care a fost solicitată. Formularul de împuternicire va fi întocmit în 2 exemplare, care vor avea următoarele destinații: unul pentru administratorul care se va prezenta la ședința Comitetului de Audit și unul pentru administratorul reprezentat.

La ședințele Comitetului de Audit pot participa, la invitația membrilor acestuia, membrii conducerii societății, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul societății și sucursalelor, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați.

La ședințele Comitetului de Audit pot participa, la invitația membrilor comitetului, membrii conducerii societății, auditorul financiar, auditorii interni, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul societății, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați.

Dacă ședința include verificarea rezultatelor economice semestriale sau anuale, Comitetul de Audit se întrunește înainte de avizarea/aprobarea acestora de către Consiliul de Administrație.

Ședințele de lucru vor fi convocate de Comitetul de Audit prin secretarul comitetului.

Ședințele Comitetului pot avea loc și/sau prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare.

Dosarele de ședință pot fi transmise membrilor Comitetului în format electronic, de către secretarul acestuia pe adresele de e-mail comunicate de către aceștia.

Propunerile, recomandările, opiniile membrilor Comitetului asupra materialelor supuse analizei Comitetului, pot fi transmise secretarului în format electronic pe adresa de e-mail a acestuia.

Secretarul va prelua în procesul verbal propunerile, recomandările, opiniile membrilor Comitetului transmise în format electronic.

4.3. Procesul decizional

Deciziile Comitetului se iau cu majoritatea voturilor.

Recomandările și deciziile Comitetului se transpun în Note de informare/avizare.

Notele de informare conțin recomandările Comitetului către Consiliul de Administrație.

Notele de avizare se elaborează pentru atribuțiile și competențele de avizare

4.4. Secretariatul Comitetului de Audit

Secretariatul Comitetului de Audit se asigură de către persoana desemnată de acesta și aprobată de Consiliul de Administrație.

Principalele atribuții ale Secretarului Comitetului de Audit sunt:

- Elaborarea convocatoarelor de ședință,
- Pregătirea materialelor pentru a fi supuse dezbaterii Comitetului de Audit;
- Conducerea Registrului de corespondență a Comitetului de Audit;
- Elaborarea rapoartelor periodice privind activitatea Comitetului de Audit;

- Elaborarea proceselor verbale ale ședințelor Comitetului de Audit care cuprind dezbaterile realizate;
- Elaborarea notelor de informare/avizare;
- Primirea și soluționarea corespondenței Comitetului de Audit;
- Executarea altor sarcini necesare bunei desfășurări a activității Comitetului de Audit.

4.5. Raportare, Informare

Comitetul de Audit raportează trimestrial Consiliului de Administrație asupra activităților desfășurate, concluziilor și recomandărilor formulate.

Consiliul de Administrație va fi informat ori de câte ori este necesar pe baza notelor de informare.

Raportarea trimestrială se face prin prezentarea Raportului activității Comitetului de audit, în ședințele Consiliului de Administrație.

Comitetul de Audit informează membrii Consiliului de Administrație cu privire la rezultatele auditului statutar, la modalitatea în care auditul statutar a contribuit la integritatea raportării financiare și rolul comitetului de audit în acest proces.

Cap. V. Atribuții și Competențe

Atribuțiile Comitetului de Audit sunt:

5.1. Monitorizează procesul de raportare financiară

- Analizează integritatea situațiilor financiare ale societății, incluzând rapoartele anuale și semestriale și aspectele semnificative de raportare financiară;
- Analizează respectarea și consecvența politicilor contabile.
- Monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de societate pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri
- Analizează mecanismele prin care aspectele de durabilitate pot fi integrate în strategia generală a societății, prin măsuri punctuale și adoptate din timp, care să permită gestionarea eficientă a volumului de informații colectate în scopul raportării

5.2. Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern și de managementul riscurilor din cadrul S CEVJ S.A.

- Dezbate și analizează rapoartele privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial;
- Comisiile de implementare a controlului intern managerial raportează trimestrial Comitetului de Audit stadiul implementării standardelor de control intern managerial;
- Analizează și avizează raportul anual asupra sistemului de control intern/ managerial
- Asistă Consiliul de Administrație în implementarea managementului riscului astfel încât riscurile cu care se confruntă societatea să fie corect identificate și evaluate;

- Evaluează gradul de eficiență a sistemului de evaluare a riscului, din perspectiva asigurării că principalele riscuri sunt corect identificate și monitorizate;
- Analizează și avizează Programul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A.;
- Analizează și avizează etapele programului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial și documentele elaborate în cadrul fiecărei etape.
- Monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de societate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului în ceea ce privește raportarea financiară și, raportarea privind durabilitatea, societății, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile

5.3. Monitorizează eficacitatea activității de audit public intern

- Dezbate și avizează planul multianual și anual pentru activitatea de audit public intern;
- Avizează carta auditului public intern;
- Analizează și avizează Raportul anual al activității de Audit Public Intern;
- Examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditului intern și propune Directorului general/Consiliului de Administrație măsurile necesare;
- Examinează și analizează orice informare sau raportare a structurii de audit public intern;
- Asigură cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern

5.4. Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale

- Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;
 - Verifică și monitorizează independența auditorului statutar/firmei de audit, în special, prestarea de servicii suplimentare către societate;
 - Recomandă Consiliului de Administrație numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit în condițiile legii;
 - Analizează raportul auditorului statutar/firmei de audit cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară și face recomandări Consiliului de Administrație, dacă este cazul;
- Auditorii statutari/firmele de audit care efectuează audituri statutare pentru S CEVJ S.A. au, printre altele, următoarele atribuții:
- a) Confirmă anual în scris Comitetului de Audit independența lor față de S CEVJ S.A.;
 - b) Comunică anual Comitetului de Audit serviciile suplimentare prestate către S CEVJ S.A.
- Se întâlnește cu auditorii interni cel puțin o dată pe an și discută aspectele legate de procesele de audit și în mod particular orice deficiențe ale procedurilor de control intern
 - Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014

Cap. VI. Responsabilități

Comitetul de Audit este responsabil de:

- Monitorizarea auditului intern și auditului extern;
- Propunerea de aprobare adresată Consiliului de Administrație privind numirea și revocarea auditorului extern;
- Asigurarea că persoanele cu funcție de conducere din cadrul S CEVJ S.A. iau măsurile de remediere necesare pentru a soluționa deficiențele identificate în activitatea de control intern precum și a altor probleme identificate de auditori
- Verificarea situațiilor de restricționare a capacității funcției de audit și de restricționare a independenței auditorilor interni.
- Răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/consiliului de administrație auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Cap. VII. Dispoziții finale

Prezentul regulament actualizat a fost întocmit într-un exemplar original și aprobat de Consiliul de Administrație al societății în ședința din data de 20.06.2026

Comitetul de audit:

Liviu Ioan Biriș

Ioan Cristian Roșu

Dan Constantin Marinescu



PREZENTARE

Având în vedere modificările O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, prevederile Legii nr.48 din 14 aprilie 2025 privind aprobarea Politicii publice de proprietate privată a statului, precum și modificarea componenței Consiliului de Administrație și implicit a Comitetului de audit, este necesară actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a Comitetului de audit.

Text inițial	Text rezultat în urma actualizării conform O.U.G. nr. 109/2011/ explicații
Cap .I. Misiune Comitetul de audit este un comitet consultativ, creat de Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale. Acesta are rolul de a asista Consiliul de Administrație al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A. în îndeplinirea responsabilităților acestuia în domeniul raportării financiare și realizarea atribuțiilor pe linia auditului și are o funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica societății privind sistemul de control intern, auditul intern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate. Comitetul de audit este un concept al Guvernantei corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a controlului intern și a relației acestuia cu auditul extern.	Cap .I. Misiune Comitetul de audit este un comitet consultativ, creat de Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale. Acesta are rolul de a asista Consiliul de Administrație al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A. în îndeplinirea responsabilităților acestuia în domeniul raportării financiare și realizarea atribuțiilor pe linia auditului și are o funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica societății privind sistemul de control intern, auditul intern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate. Comitetul de audit este un concept al Guvernantei corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a controlului intern și a relației acestuia cu auditul extern.
Cap. II Baza legală de organizare și funcționare Legea nr. 31/1990 – Legea societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare (art. 140²) Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea nr. 111/2016 cu modificările și completările ulterioare	Cap. II Baza legală de organizare și funcționare Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea nr. 111/2016 cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 48 din 14 aprilie 2025 privind aprobarea Politicii publice de proprietate privată a statului

Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare al unor acte normative cu modificările și completările ulterioare (art.65) Actul constitutiv al S CEVJ S.A.	Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare al unor acte normative cu modificările și completările ulterioare (art.65) Legea nr. 31/1990 – Legea societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare (art. 140^2) Actul constitutiv al S CEVJ S.A.
Cap. III. Autoritate Comitetul de Audit are autoritatea de a conduce sau de a autoriza investigațiile considerate necesare referitoare la aspectele ariei sale de responsabilitate. Comitetul de audit este autorizat: - Să solicite auditorului financiar, auditorilor interni, opinii, rapoarte, sau asistența pentru a-și îndeplini sarcinile; - Să solicite orice informații necesare îndeplinirii sarcinilor și responsabilităților sale, de la angajați sau de la terțe părți implicate; - Să organizeze și să desfășoare întâlniri cu angajații, auditorul financiar și auditorii interni	Cap. III. Autoritate Comitetul de Audit are autoritatea de a conduce sau de a autoriza investigațiile considerate necesare referitoare la aspectele ariei sale de responsabilitate. Comitetul de audit este autorizat: - Să solicite auditorului financiar, auditorilor interni, opinii, rapoarte, sau asistența pentru a-și îndeplini sarcinile; - Să solicite orice informații necesare îndeplinirii sarcinilor și responsabilităților sale, de la angajați sau de la terțe părți implicate; - Să organizeze și să desfășoare întâlniri cu angajații, auditorul financiar și auditorii interni
Cap. IV. Organizare și funcționare 4.1. Componenta și numărul de membrii - Comitetul de Audit este un organ consultativ, subordonat Consiliului de Administrație, - Comitetul de audit are în componență membrii neexecutivi al Consiliului de Administrație; - Componenta este stabilită prin Decizie a Consiliului de Administrație; - Membrii trebuie să aibă o experiență corespunzătoare atribuțiilor ce le revin și cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină experiență în aplicarea principiilor contabile sau în audit financiar.	Cap. IV. Organizare și funcționare 4.1. Componenta și numărul de membrii - Comitetul de Audit este un organ consultativ, subordonat Consiliului de Administrație, - Comitetul de audit are în componență membrii neexecutivi al Consiliului de Administrație; - Componenta este stabilită prin Decizie a Consiliului de Administrație; - Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt administratori independenți - Membrii trebuie să aibă o experiență corespunzătoare atribuțiilor ce le revin - Cel puțin un membru este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat

	membru, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Este competentă să facă parte din Comitetul de audit și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat al AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente
4.2. Ședințe Activitatea Comitetului de Audit se va desfășura în ședințe de lucru Comitetul de Audit se va întruni trimestrial sau ori de câte ori este nevoie. Desfășurarea ședințelor, ordinea de zi, dezbaterile, opiniile, recomandările comitetului de audit se consemnează în procese verbale. Procesele verbale ale ședințelor se semnează de către toți membrii comitetului de audit prezenți și se păstrează în original, la secretarul Comitetului. Convocarea ședințelor se realizează pe baza consultărilor membrilor comitetului de audit de către secretarul comitetului, în funcție de documentele ce urmează a fi analizate și supuse aprobării/ avizării Comitetului de Audit. Convocatorul și documentele ce urmează a fi analizate și supuse aprobării/avizării constituie dosarul de ședință. Dosarul de ședință este transmis membrilor Comitetului de Audit cu 3 zile înainte de data ședinței. Ședințele comitetului de audit sunt	4.2. Ședințe Activitatea Comitetului de Audit se va desfășura în ședințe de lucru Comitetul de Audit se va întruni trimestrial sau ori de câte ori este nevoie. Desfășurarea ședințelor, ordinea de zi, dezbaterile, opiniile, recomandările comitetului de audit se consemnează în procese verbale. Procesele verbale ale ședințelor se semnează de către toți membrii comitetului de audit prezenți și se păstrează în original, la secretarul Comitetului. Convocarea ședințelor se realizează pe baza consultărilor membrilor comitetului de audit de către secretarul comitetului, în funcție de documentele ce urmează a fi analizate și supuse aprobării/ avizării Comitetului de Audit. Convocatorul și documentele ce urmează a fi analizate și supuse aprobării/avizării constituie dosarul de ședință. Dosarul de ședință este transmis membrilor Comitetului de Audit cu 3 zile înainte de data ședinței. Ședințele comitetului de audit sunt legal constituite în prezența tuturor membrilor comitetului de audit.

legal constituite în prezența tuturor membrilor comitetului de audit. Fiecare membru al Comitetului de Audit va avea dreptul de a exprima personal sau prin reprezentant un singur vot în legătură cu o decizie a Comitetului de Audit. În cazul absenței unui membru al Comitetului, acesta poate fi reprezentat de un alt membru al Comitetului, pe baza unei împuterniciri care este valabilă doar pentru ședința Comitetului de Audit pentru care a fost solicitată. Formularul de împuternicire va fi întocmit în 2 exemplare, care vor avea următoarele destinații: unul pentru administratorul care se va prezenta la ședința Comitetului de Audit și unul pentru administratorul reprezentat. La ședințele Comitetului de Audit pot participa, la invitația membrilor acestuia, membrii conducerii societății, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul societății și sucursalelor, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați. La ședințele Comitetului de Audit pot participa, la invitația membrilor comitetului, membrii conducerii societății, auditorul financiar, auditorii interni, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul societății, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați. Dacă ședința include verificarea rezultatelor economice semestriale sau anuale, Comitetul de Audit se întrunește înainte de avizarea/aprobarea acestora de către Consiliul de Administrație. Ședințele de lucru vor fi convocate de Comitetul de Audit prin secretarul comitetului. Ședințele Comitetului pot avea loc și/sau prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare. Dosarele de ședință pot fi transmise membrilor Comitetului în format electronic, de către	Fiecare membru al Comitetului de Audit va avea dreptul de a exprima personal sau prin reprezentant un singur vot în legătură cu o decizie a Comitetului de Audit. În cazul absenței unui membru al Comitetului, acesta poate fi reprezentat de un alt membru al Comitetului, pe baza unei împuterniciri care este valabilă doar pentru ședința Comitetului de Audit pentru care a fost solicitată. Formularul de împuternicire va fi întocmit în 2 exemplare, care vor avea următoarele destinații: unul pentru administratorul care se va prezenta la ședința Comitetului de Audit și unul pentru administratorul reprezentat. La ședințele Comitetului de Audit pot participa, la invitația membrilor acestuia, membrii conducerii societății, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul societății și sucursalelor, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați. La ședințele Comitetului de Audit pot participa, la invitația membrilor comitetului, membrii conducerii societății, auditorul financiar, auditoria interni, reprezentanți ai structurilor funcționale din cadrul societății, în funcție de problemele supuse dezbaterii, aceștia având calitatea de invitați. Dacă ședința include verificarea rezultatelor economice semestriale sau anuale, Comitetul de Audit se întrunește înainte de avizarea/aprobarea acestora de către Consiliul de Administrație. Ședințele de lucru vor fi convocate de Comitetul de Audit prin secretarul comitetului. Ședințele Comitetului pot avea loc și/sau prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare. Dosarele de ședință pot fi transmise membrilor Comitetului în format electronic, de către secretarul acestuia pe adresele de e-mail comunicate de către aceștia.
---	---

secretarul acestuia pe adresele de e-mail comunicate de către aceștia. Propunerile, recomandările, opiniile membrilor Comitetului asupra materialelor supuse analizei Comitetului, pot fi transmise secretarului în format electronic pe adresa de e-mail a acestuia. Secretarul va prelua în procesul verbal propunerile, recomandările, opiniile membrilor Comitetului transmise în format electronic. În situația de mai sus se consideră că ședințele s-au derulat prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare. Pentru ședințele derulate prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare, procesele verbale de ședință, notele de avizare/informare se semnează de către membrii Comitetului la întâlnirea următoare și/sau cu semnătură electronică.	Propunerile, recomandările, opiniile membrilor Comitetului asupra materialelor supuse analizei Comitetului, pot fi transmise secretarului în format electronic pe adresa de e-mail a acestuia. Secretarul va prelua în procesul verbal propunerile, recomandările, opiniile membrilor Comitetului transmise în format electronic. În situația de mai sus se consideră că ședințele s-au derulat prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare. Pentru ședințele derulate prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare, procesele verbale de ședință, notele de avizare/informare se semnează de către membrii Comitetului la întâlnirea următoare și/sau cu semnătură electronică.
4.3. Procesul decizional Deciziile Comitetului se iau cu majoritatea voturilor. Recomandările și deciziile Comitetului se transpun în Note de informare/avizare. Notele de informare conțin recomandările Comitetului către Consiliul de Administrație. Notele de avizare se elaborează pentru atribuțiile și competențele de avizare.	4.3. Procesul decizional Deciziile Comitetului se iau cu majoritatea voturilor. Recomandările și deciziile Comitetului se transpun în Note de informare/avizare. Notele de informare conțin recomandările Comitetului către Consiliul de Administrație. Notele de avizare se elaborează pentru atribuțiile și competențele de avizare
4.4. Secretariatul Comitetului de Audit Secretariatul Comitetului de Audit se asigură de către persoana desemnată de acesta și aprobată de Consiliul de Administrație. Principalele atribuții ale Secretarului Comitetului de Audit sunt: - Elaborarea convocatoarelor de ședință,	4.4. Secretariatul Comitetului de Audit Secretariatul Comitetului de Audit se asigură de către persoana desemnată de acesta și aprobată de Consiliul de Administrație. Principalele atribuții ale Secretarului Comitetului de Audit sunt: - Elaborarea convocatoarelor de ședință,

- Pregătirea materialelor pentru a fi supuse dezbaterii Comitetului de Audit; - Conducerea Registrului de corespondență a Comitetului de Audit; - Elaborarea rapoartelor periodice privind activitatea Comitetului de Audit; - Elaborarea proceselor verbale ale ședințelor Comitetului de Audit care cuprind dezbaterile realizate; - Elaborarea notelor de informare/avizare; - Primirea și soluționarea corespondenței Comitetului de Audit; - Executarea altor sarcini necesare bunei desfășurări a activității Comitetului de Audit.	- Pregătirea materialelor pentru a fi supuse dezbaterii Comitetului de Audit; - Conducerea Registrului de corespondență a Comitetului de Audit; - Elaborarea rapoartelor periodice privind activitatea Comitetului de Audit; - Elaborarea proceselor verbale ale ședințelor Comitetului de Audit care cuprind dezbaterile realizate; - Elaborarea notelor de informare/avizare; - Primirea și soluționarea corespondenței Comitetului de Audit; - Executarea altor sarcini necesare bunei desfășurări a activității Comitetului de Audit.
4.5. Raportare, Informare Comitetul de Audit raportează trimestrial Consiliului de Administrație asupra activităților desfășurate, concluziilor și recomandărilor formulate. Consiliul de Administrație va fi informat ori de câte ori este necesar pe baza notelor de informare. Raportarea trimestrială se face prin prezentarea Raportului activității Comitetului de audit, în ședințele Consiliului de Administrație.	4.5. Raportare, Informare Comitetul de Audit raportează trimestrial Consiliului de Administrație asupra activităților desfășurate, concluziilor și recomandărilor formulate. Consiliul de Administrație va fi informat ori de câte ori este necesar pe baza notelor de informare. Raportarea trimestrială se face prin prezentarea Raportului activității Comitetului de audit, în ședințele Consiliului de Administrație. Comitetul de Audit informează membrii Consiliului de Administrație cu privire la rezultatele auditului statutar, la modalitatea în care auditul statutar a contribuit la integritatea raportării financiare și rolul comitetului de audit în acest proces.
Cap. V. Atribuții și Competențe Atribuțiile Comitetului de Audit sunt:	Cap. V. Atribuții și Competențe Atribuțiile Comitetului de Audit sunt:

5.1. Monitorizează procesul de raportare financiară - Analizează integritatea situațiilor financiare ale societății, incluzând rapoartele anuale și semestriale și aspectele semnificative de raportare financiară; - Analizează respectarea și consecvența politicilor contabile.	5.1. Monitorizează procesul de raportare financiară -Analizează integritatea situațiilor financiare ale societății, incluzând rapoartele anuale și semestriale și aspectele semnificative de raportare financiară; -Analizează respectarea și consecvența politicilor contabile. - Monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de societate pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri - Analizează mecanismele prin care aspectele de durabilitate pot fi integrate în strategia generală a societății, prin măsuri punctuale și adoptate din timp, care să permită gestionarea eficientă a volumului de informații colectate în scopul raportării
5.2. Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern și de managementul riscurilor din cadrul S CEVJ S.A. - Dezbate și analizează rapoartele privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial; - Comisiile de implementare a controlului intern managerial raportează trimestrial Comitetului de Audit stadiul implementării standardelor de control intern managerial; - Analizează și avizează raportul anual asupra sistemului de control intern/ managerial - Asistă Consiliul de Administrație în implementarea managementului riscului astfel încât riscurile cu care se	5.2. Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern și de managementul riscurilor din cadrul S CEVJ S.A. -Dezbate și analizează rapoartele privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial; -Comisiile de implementare a controlului intern managerial raportează trimestrial Comitetului de Audit stadiul implementării standardelor de control intern managerial; -Analizează și avizează raportul anual asupra sistemului de control intern/ managerial -Asistă Consiliul de Administrație în implementarea managementului riscului astfel încât riscurile cu care se confruntă societatea să fie corect identificate și evaluate; -Evaluează gradul de eficiență a sistemului de evaluare a riscului, din perspectiva asigurării că

confruntă societatea să fie corect identificate și evaluate; - Evaluează gradul de eficiență a sistemului de evaluare a riscului, din perspectiva asigurării că principalele riscuri sunt corect identificate și monitorizate; - Analizează și avizează Programul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A; - Analizează și avizează etapele programului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial și documentele elaborate în cadrul fiecărei etape.	principalele riscuri sunt corect identificate și monitorizate; -Analizează și avizează Programul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A; -Analizează și avizează etapele programului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial și documentele elaborate în cadrul fiecărei etape. - Monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de societate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului în ceea ce privește raportarea financiară și, raportarea privind durabilitatea, societății, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile
5.3. Monitorizează eficacitatea activității de audit public intern - Dezbate și avizează planul multianual și anual pentru activitatea de audit public intern; - Avizează carta auditului public intern; - Analizează și avizează Raportul anual al activității de Audit Public Intern; - Examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditului intern și propune Directorului general/ Consiliului de Administrație măsurile necesare; - Examinează și analizează orice informare sau raportare a structurii de audit public intern;	5.3. Monitorizează eficacitatea activității de audit public intern -Dezbate și avizează planul multianual și anual pentru activitatea de audit public intern; -Avizează carta auditului public intern; -Analizează și avizează Raportul anual al activității de Audit Public Intern; -Examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditului intern și propune Directorului general/Consiliului de Administrație măsurile necesare; -Examinează și analizează orice informare sau raportare a structurii de audit public intern; -Asigură cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern
5.4. Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale - Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;	5.4. Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale -monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;

- Verifică și monitorizează independența auditorului statutar/firmei de audit, în special, prestarea de servicii suplimentare către societate; - Recomandă Consiliului de Administrație numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit în condițiile legii; - Analizează raportul auditorului statutar/firmei de audit cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară și face recomandări Consiliului de Administrație, dacă este cazul; Auditorii statutari/firmele de audit care efectuează audituri statutare pentru S CEVJ S.A. au, printre altele, următoarele atribuții: a) Confirmă anual în scris Comitetului de Audit independența lor față de S CEVJ S.A.; b) Comunică anual Comitetului de Audit serviciile suplimentare prestate către S CEVJ S.A. - Se întâlnește cu auditorii interni cel puțin o dată pe an și discută aspectele legate de procesele de audit și în mod particular orice deficiențe ale procedurilor de control intern	-verifică și monitorizează independența auditorului statutar/firmei de audit, în special, prestarea de servicii suplimentare către societate; -recomandă Consiliului de Administrație numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit în condițiile legii; -analizează raportul auditorului statutar/firmei de audit cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară și face recomandări Consiliului de Administrație, dacă este cazul; Auditorii statutari/firmele de audit care efectuează audituri statutare pentru S CEVJ S.A. au, printre altele, următoarele atribuții: c) Confirmă anual în scris Comitetului de Audit independența lor față de S CEVJ S.A.; d) Comunică anual Comitetului de Audit serviciile suplimentare prestate către S CEVJ S.A. -se întâlnește cu auditorii interni cel puțin o dată pe an și discută aspectele legate de procesele de audit și în mod particular orice deficiențe ale procedurilor de control intern -monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014
Cap.VI. Responsabilități Comitetul de Audit este responsabil de: - Monitorizarea auditului intern și auditului extern; - Propunerea de aprobare adresată Consiliului de Administrație privind numirea și revocarea auditorului extern;	Cap.VI. Responsabilități Comitetul de Audit este responsabil de: -Monitorizarea auditului intern și auditului extern; -Propunerea de aprobare adresată Consiliului de Administrație privind numirea și revocarea auditorului extern; -Asigurarea că persoanele cu funcție de conducere din cadrul S CEVJ S.A. iau măsurile

- Asigurarea că persoanele cu funcție de conducere din cadrul S CEVJ S.A. iau măsurile de remediere necesare pentru a soluționa deficiențele identificate în activitatea de control intern precum și a altor probleme identificate de auditori - Verificarea situațiilor de restricționare a capacității funcției de audit și de restricționare a independenței auditorilor interni.	de remediere necesare pentru a soluționa deficiențele identificate în activitatea de control intern precum și a altor probleme identificate de auditori -Verificarea situațiilor de restricționare a capacității funcției de audit și de restricționare a independenței auditorilor interni. -Răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/consiliului de administrație auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.
CAP. VII. Dispoziții finale Prezentul regulament a fost întocmit într-un exemplar original și aprobat de Consiliul de Administrație al societății în ședința din data de 19.12.2022	CAP. VII. Dispoziții finale Prezentul regulament actualizat a fost întocmit într-un exemplar original și aprobat de Consiliul de Administrație al societății în ședința din data de.....
Comitetul de audit: Dumitru Aura Gabriela Chețu Irina Andreea Chiurtu Radu Nicolae	Comitetul de audit: Liviu Ioan Biriș Ioan Cristian Roșu Dan Constantin Marinescu

SOCIETATEA COMPLEXUL ENERGETIC VALEA JIULUI S.A.

Petroșani, str. Timișoara, nr. 2, cod poștal 332015, jud. Hunedoara

Cont IBAN RO86 RNCB 0165 1301 6858 0068 BCR Petroșani

CUI RO 30859649; Nr.Reg.Com. J2012000999208;

EUID: ROONRC.J2012000999208

+40 254 544 312 +40 254 544 313

e-mail: secretariat@cevj.ro



www.cevj.ro



Nr.

JS 3369/26.03.2026

Compartiment Guvernanță Corporativă, Antifraudă, Integritate

NOTĂ

Privind actualizarea

Regulamentului de Organizare și Funcționare a Comitetului de Audit

1. Prezentare:

O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice a fost modificată și completată progresiv prin: O.U.G. nr. 108 din 09.09.2024, O.U.G. nr. 10 din 01.02.2025, O.U.G. nr. 22 din 08.04.2025, Legea nr. 158 din 17.10.2025, O.U.G. nr. 69 din 05.12.2025.

În M.Of nr. 340/16.04.2025 a fost publicată Legea nr. 48/14.04.2025 privind aprobarea politicii de proprietate publică a statului. Actul normativ cuprinde la cap. IV roluri și responsabilități în cadrul întreprinderilor publice cu privire la guvernanța corporativă.

Conform art. 34 alin. (5) *Întreprinderile publice stabilesc prin actul constitutiv sau regulamente interne modul de funcționare și procedura de adoptare a deciziilor în cadrul comitetelor consultative.*

Având în vedere modificările O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, prevederile Legii nr.48 din 14 aprilie 2025 privind aprobarea Politicii publice de proprietate privată a statului, precum și modificarea componenței Consiliului de Administrație, este necesară actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a Comitetului de Audit

Regulamentul de Organizare și Funcționare a Comitetului de Audit constituie anexă la Regulamentul de Organizare și Funcționare a Consiliului de Administrație.

2. Context:

Modificările care au intervenit în cuprinsul Regulamentului de Organizare și Funcționare a Comitetului de Audit reflectă noile modificări legislative.

a) Art.34 alin. (4¹) din O.U.G. nr. 109/2011 prevede:

„ În cazul întreprinderilor publice care sunt administrate în sistem unitar, comitetul prevăzut la alin. (3) este format din administratori neexecutivi, majoritatea administratorilor fiind

independenți și din care cel puțin unul este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Prin excepție de la această prevedere, este competentă să facă parte din Comitetul de audit al unei întreprinderi publice și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat al AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente.,,

Având în vedere cele de mai sus, art. 4.1 va avea următorul conținut:

4.1. Componenta și numărul de membri

- Comitetul de Audit este un organ consultativ, subordonat Consiliului de Administrație,
- Comitetul de audit are în componență membrii neexecutivi al Consiliului de Administrație;
- Componenta este stabilită prin Decizie a Consiliului de Administrație;
- Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt administratori independenți
- Membrii trebuie să aibă o experiență corespunzătoare atribuțiilor ce le revin
- Cel puțin un membru este calificat ca auditor financiar conform unui document emis de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, dintr-un stat membru al Asociației Europene a Liberului Schimb, din Elveția sau din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, potrivit legii. Este competentă să facă parte din Comitetul de audit și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat al AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente

Forma inițială:

4.1. Componenta și numărul de membri

- Comitetul de Audit este un organ consultativ, subordonat Consiliului de Administrație,
- Comitetul de audit are în componență membrii neexecutivi al Consiliului de Administrație;
- Componenta este stabilită prin Decizie a Consiliului de Administrație;
- Membrii trebuie să aibă o experiență corespunzătoare atribuțiilor ce le revin și cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină experiență în aplicarea principiilor contabile sau în audit financiar.

b) Legea nr. 48/2025 privind aprobarea Politicii publice de proprietate privată a statului la art. V.3.1. „Raportarea financiară, alin. 4,, prevede:

„Prin intermediul comitetelor de audit, administratorii/membrii consiliului de administrație/de supraveghere întreprinderii publice sunt informați cu privire la rezultatele auditului statutar, la modalitatea în care auditul statutar a contribuit la integritatea raportării financiare și la rolul comitetului de audit în acest proces.,

Având în vedere cele de mai sus, art. 4.5 se completează la final cu:

Comitetul de Audit informează membrii Consiliului de Administrație cu privire la rezultatele auditului statutar, la modalitatea în care auditul statutar a contribuit la integritatea raportării financiare și rolul comitetului de audit în acest proces.

Art.4.5 va avea următorul cuprins:

4.5. Raportare, Informare

Comitetul de Audit raportează trimestrial Consiliului de Administrație asupra activităților desfășurate, concluziilor și recomandărilor formulate.

Consiliul de Administrație va fi informat ori de câte ori este necesar pe baza notelor de informare.

Raportarea trimestrială se face prin prezentarea Raportului activității Comitetului de audit, în ședințele Consiliului de Administrație.

Comitetul de Audit informează membrii Consiliului de Administrație cu privire la rezultatele auditului statutar, la modalitatea în care auditul statutar a contribuit la integritatea raportării financiare și rolul comitetului de audit în acest proces.

Forma inițială:

Comitetul de Audit raportează trimestrial Consiliului de Administrație asupra activităților desfășurate, concluziilor și recomandărilor formulate.

Consiliul de Administrație va fi informat ori de câte ori este necesar pe baza notelor de informare.

Raportarea trimestrială se face prin prezentarea Raportului activității Comitetului de audit, în ședințele Consiliului de Administrație.

c) Art. 65 alin. (6) din Legea nr. 162/2017 astfel cum a fost modificată prin Punctul 58.din O.U.G. nr. 137 din 27 noiembrie 2024 prevede la lit.b),, *monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate*”

Legea nr. 48/2025 privind aprobarea Politicii publice de proprietate privată a statului la Art. V.3.3., Raportarea privind durabilitatea, ultimul alin., prevede:

”Raportarea privind durabilitatea presupune colectarea unui volum semnificativ de informații de către întreprinderea publică, fapt care ar putea avea un impact major asupra strategiei de afaceri. Prin urmare, este necesară reconsiderarea mecanismelor prin care aspectele de durabilitate pot fi integrate în strategia generală a întreprinderii publice, prin măsuri punctuale și adoptate din timp, care să permită gestionarea eficientă a volumului de informații colectate în scopul raportării,,

Având în vedere cele de mai sus, art. 5.1. se completează cu:

- monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de societate pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri
- analizează mecanismele prin care aspectele de durabilitate pot fi integrate în strategia generală a societății, prin măsuri punctuale și adoptate din timp, care să permită gestionarea eficientă a volumului de informații colectate în scopul raportării

Art. 5.1.va avea următorul cuprins:

5.1. Monitorizează procesul de raportare financiară

- Analizează integritatea situațiilor financiare ale societății, incluzând rapoartele anuale și semestriale și aspectele semnificative de raportare financiară;
 - Analizează respectarea și consecvența politicilor contabile.
-
- Monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de societate pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri
 - Analizează mecanismele prin care aspectele de durabilitate pot fi integrate în strategia generală a societății, prin măsuri punctuale și adoptate din timp, care să permită gestionarea eficientă a volumului de informații colectate în scopul raportării

Forma inițială:

- Analizează integritatea situațiilor financiare ale societății, incluzând rapoartele anuale și semestriale și aspectele semnificative de raportare financiară;
- Analizează respectarea și consecvența politicilor contabile.

d)Art. 65 alin.(6) din Legea nr. 162/2017 astfel cum a fost modificată prin Punctul 58.din O.U.G. nr. 137 din 27 noiembrie 2024 prevede la lit.c) *"c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de entitate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile fără a încălca independența entității auditate"*

Legea nr. 48/2025 privind aprobarea Politicii publice de proprietate privată a statului la Art V.3.1. Raportarea financiară, penultimul alin. teza a II-a, prevede:

„Totodată, comitetul de audit monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate 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"

Având în vedere cele de mai sus, art. 5.2 se completează cu:

- monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de societate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului în ceea ce privește raportarea financiară și, raportarea privind durabilitatea, societății, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile

Art. 5.2 va avea următorul cuprins:

5.2. Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern și de managementul riscurilor din cadrul S CEVJ S.A.

- Dezbate și analizează rapoartele privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial;
- Comisiile de implementare a controlului intern managerial raportează trimestrial Comitetului de Audit stadiul implementării standardelor de control intern managerial;
- Analizează și avizează raportul anual asupra sistemului de control intern/ managerial
- Asistă Consiliul de Administrație în implementarea managementului riscului astfel încât riscurile cu care se confruntă societatea să fie corect identificate și evaluate;
- Evaluează gradul de eficiență a sistemului de evaluare a riscului, din perspectiva asigurării că principalele riscuri sunt corect identificate și monitorizate;
- Analizează și avizează Programul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A;
- Analizează și avizează etapele programului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial și documentele elaborate în cadrul fiecărei etape.
- Monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de societate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului în ceea ce privește raportarea financiară și, raportarea privind durabilitatea, societății, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile

Forma inițială:

- Dezbate și analizează rapoartele privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial;
- Comisiile de implementare a controlului intern managerial raportează trimestrial Comitetului de Audit stadiul implementării standardelor de control intern managerial;
- Analizează și avizează raportul anual asupra sistemului de control intern/ managerial
- Asistă Consiliul de Administrație în implementarea managementului riscului astfel încât riscurile cu care se confruntă societatea să fie corect identificate și evaluate;
- Evaluează gradul de eficiență a sistemului de evaluare a riscului, din perspectiva asigurării că principalele riscuri sunt corect identificate și monitorizate;
- Analizează și avizează Programul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Societății Complexul Energetic Valea Jiului S.A;
- Analizează și avizează etapele programului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial și documentele elaborate în cadrul fiecărei etape.

Explicații:

e)Art.50 din O.U.G. nr. 109/2011 prevede:

„(2) Compartimentul de audit intern se constituie distinct în subordinea directă a consiliului de administrație sau a consiliului de supraveghere, după caz.

(3) *Obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern este a consiliului de administrație sau consiliului de supraveghere, după caz.*”

Având în vedere cele de mai sus, art. 5.3 se completează cu:

- Asigură cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern

Art.5.3 va avea următorul cuprins:

5.3. Monitorizează eficacitatea activității de audit public intern

- Dezbate și avizează planul multianual și anual pentru activitatea de audit public intern;
- Avizează carta auditului public intern;
- Analizează și avizează Raportul anual al activității de Audit Public Intern;
- Examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditului intern și propune Directorului general/Consiliului de Administrație măsurile necesare;
- Examinează și analizează orice informare sau raportare a structurii de audit public intern;
- Asigură cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern

Forma inițială:

- Dezbate și avizează planul multianual și anual pentru activitatea de audit public intern;
- Avizează carta auditului public intern;
- Analizează și avizează Raportul anual al activității de Audit Public Intern;
- Examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditului intern și propune Directorului general/ Consiliului de Administrație măsurile necesare;
- Examinează și analizează orice informare sau raportare a structurii de audit public intern;

f) Art. 65 alin. (6) din Legea nr. 162/2017 astfel cum a fost modificată prin Punctul 58.din O.U.G. nr. 137 din 27 noiembrie 2024 prevede la lit. d):

„d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.,

Având în vedere cele de mai sus, art. 5.4 se completează cu:

-monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014

Art. 5.4 va avea următorul cuprins:

5.4.Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale

- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;
- verifică și monitorizează independența auditorului statutar/firmei de audit, în special, prestarea de servicii suplimentare către societate;
- recomandă Consiliului de Administrație numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit în condițiile legii;

-analizează raportul auditorului statutar/firmei de audit cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară și face recomandări Consiliului de Administrație, dacă este cazul;

Auditorii statutari/firmele de audit care efectuează audituri statutare pentru S CEVJ S.A. au, printre altele, următoarele atribuții:

- a) Confirmă anual în scris Comitetului de Audit independența lor față de S CEVJ S.A.;
- b) Comunică anual Comitetului de Audit serviciile suplimentare prestate către S CEVJ S.A.

-se întâlnește cu auditorii interni cel puțin o dată pe an și discută aspectele legate de procesele de audit și în mod particular orice deficiențe ale procedurilor de control intern

-monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014

Forma inițială:

- Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;

- Verifică și monitorizează independența auditorului statutar/firmei de audit, în special, prestarea de servicii suplimentare către societate;

- Recomandă Consiliului de Administrație numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit în condițiile legii;

- Analizează raportul auditorului statutar/firmei de audit cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară și face recomandări Consiliului de Administrație, dacă este cazul;

- Auditorii statutari/firmele de audit care efectuează audituri statutare pentru S CEVJ S.A. au, printre altele, următoarele atribuții:

- c) Confirmă anual în scris Comitetului de Audit independența lor față de S CEVJ S.A.;
- d) Comunică anual Comitetului de Audit serviciile suplimentare prestate către S CEVJ S.A.

- Se întâlnește cu auditorii interni cel puțin o dată pe an și discută aspectele legate de procesele de audit și în mod particular orice deficiențe ale procedurilor de control intern

g) Art. 65 alin. (6) din Legea nr. 162/2017 astfel cum a fost modificată prin Punctul 58 din O.U.G. nr. 137 din 27 noiembrie 2024 prevede la lit. f):

„răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. (7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.”

Având în vedere cele de mai sus, Cap. VI se completează cu:

- răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/consiliului de administrație auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din

Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

CAP.VI va avea următorul cuprins:

Cap.VI. Responsabilități

Comitetul de Audit este responsabil de:

- Monitorizarea auditului intern și auditului extern;
- Propunerea de aprobare adresată Consiliului de Administrație privind numirea și revocarea auditorului extern;
- Asigurarea că persoanele cu funcție de conducere din cadrul S CEVJ S.A. iau măsurile de remediere necesare pentru a soluționa deficiențele identificate în activitatea de control intern precum și a altor probleme identificate de auditori
- Verificarea situațiilor de restricționare a capacității funcției de audit și de restricționare a independenței auditorilor interni.
- Răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/consiliului de administrație auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/deseminate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Forma inițială:

Comitetul de Audit este responsabil de:

- Monitorizarea auditului intern și auditului extern;
- Propunerea de aprobare adresată Consiliului de Administrație privind numirea și revocarea auditorului extern;
- Asigurarea că persoanele cu funcție de conducere din cadrul S CEVJ S.A. iau măsurile de remediere necesare pentru a soluționa deficiențele identificate în activitatea de control intern precum și a altor probleme identificate de auditori
- Verificarea situațiilor de restricționare a capacității funcției de audit și de restricționare a independenței auditorilor interni.

3. Concluzii

Ținând cont de prevederile O.U.G. nr.109/2011:

- art.1 potrivit căruia:

(1) Prezenta ordonanță de urgență reglementează organizarea, funcționarea și guvernanța întreprinderilor publice și asigură creșterea transparenței și îmbunătățirea calității informației prezentate public de către acestea, prin implementarea principiilor de guvernanță corporativă a întreprinderilor publice.

(2) Întreprinderile publice prevăzute la art. 2 pct. 2 aplică dispozițiile prezentei ordonanțe de urgență

- art. 2 pct.1 potrivit căruia:

În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. guvernanta corporativă a întreprinderilor publice - ansamblul de reguli, proceduri și procese pentru administrarea și conducerea întreprinderii publice, care determină modul în care sunt stabilite drepturile și obligațiile diferiților participanți, respectiv structura de guvernanta a întreprinderii publice, precum și consiliul de administrație și de supraveghere, directori și directorat, acționari și alte persoane interesate, care stabilesc structura și funcționarea sistemului decizional, având drept scop asigurarea conformității direcției strategice a întreprinderii publice, precum și a conducerii acesteia cu standardele de bună guvernanta corporativă cuprinse în Principiile Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) de guvernanta corporativă, precum și în Ghidul OCDE privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice

- art. 25 potrivit căruia:

Organizarea și funcționarea întreprinderilor publice - societăți, prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b) și c), sunt reglementate de prezenta ordonanță de urgență și, unde aceasta nu dispune, de dispozițiile Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de dispozițiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se înaintează, anexat prezentei note, Regulamentul de Organizare și Funcționare a Comitetului de Audit -actualizat, în vederea aprobării de către Consiliul de Administrație.

ANEXE:

- **Regulamentul de Organizare și Funcționare a Comitetului de Audit-actualizat**
- **Prezentare forma inițială/ forma actualizată**

Întocmit,
Compartiment:
Guvernanta Corporativă Antifraudă Integritate
Referent de specialitate
Christiane Golumbeanu Pigui