 Empowering a green future	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

Cuprins

1. Dispoziții generale.....	3
2. Misiunea și obiectivele Comitetului de Audit și Risc.....	3
3. Autoritatea Comitetului de Audit și Risc.....	4
4. Componența Comitetului de Audit și Risc	4
5. Atribuțiile și responsabilitățile Comitetului de Audit și Risc.....	5
6. Funcționarea Comitetului de Audit și Risc	8
7. Confidențialitatea și secretul profesional	9
8. Dispoziții finale.....	9
9. Documentele Regulamentului.....	9
ANEXA 1 - Carta Auditului Intern.....	10
ANEXA 2 – Model de Raport de monitorizare și evaluare a activității Comitetului de Audit.....	18
ANEXA 3 – Model de Plan de Acțiune, Calendarul implementării recomandărilor, Urmărirea recomandărilor	20

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMETNUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

1. Dispoziții generale

Referințele legale referitoare la Comitetul de Audit și Risc se găsesc în următoarele acte juridice:

- a) Legea societăților nr. 31 din 16 noiembrie 1990, cu modificările și completările ulterioare;
- b) Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind Guvernanța Corporativă a întreprinderilor publice;
- c) Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate;
- d) Actul constitutiv al Simtel Team S.A.

Comitetul de Audit și Risc îndeplinește atribuțiile legale prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate, respectiv:

- a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/ supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;
- b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- c) 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;
- d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea 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 și 29 din Legea nr. 162/2017 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 prevederile Regulamentului (UE) nr. 537/2014.

2. Misiunea și obiectivele Comitetului de Audit și Risc

SC SIMTEL TEAM SA

J40/564/19.01.2010

CUI: RO 26414626

Sediul social: București, Sector 6, Strada Splaiul Independenței nr.319L,

Clădirea Bruxelles Office Building (Corp B), Intrarea A, Parter

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

Comitetul de Audit și Risc are rolul de a realiza atribuțiile acestuia privind procesul de raportare financiară, eficacitatea sistemului de control intern de calitate și a sistemului de management a riscului și a auditului intern privind raportarea financiară.

Comitetul de Audit și Risc are ca scop:

- a) Să monitorizeze procesul de raportare financiară;
- b) Să monitorizeze auditul statutar al situațiilor financiare;
- c) Să monitorizeze și să evalueze independentă, obiectivitatea și eficiența auditorului statutar;
- d) Să monitorizeze eficacitatea activității de management a riscurilor;
- e) Să monitorizeze gradul de adecvare, independentă și eficiența a Auditorului Intern;
- f) Să monitorizeze îndeaproape profilul de risc al Companie și principalele expuneri și să transmită informații relevante Consiliului de Administrație, în mod periodic.

3. Autoritatea Comitetului de Audit și Risc

Comitetul de Audit și Risc are autoritatea de a conduce sau de a autoriza investigațiile considerate necesare referitoare la aspecte aferente ariei sale de responsabilități.

Comitetul de Audit și Risc este autorizat să:

- a) Solicite consultanților externi, auditorului financiar, auditorilor interni sau altor persoane/specialiști/experti, opinii sau asistență pentru desfășurarea unei investigații;
- b) Solicite orice informații necesare de la angajați sau de la terțe părți interesate;
- c) Organizeze și să desfășoare întâlniri cu angajații, auditorul financiar, auditorii interni sau consultanții, după caz.

4. Componenta Comitetului de Audit și Risc

Componenta Comitetului de Audit și Risc trebuie să prezinte un echilibru corespunzător în ceea ce privește competența, experiența, diversitatea de gen, cunoștințele și independența membrilor, care să permită acestora îndeplinirea în mod eficient a îndatoririlor și responsabilităților.

Majoritatea membrilor Comitetului de Audit și Risc, incluzând și Președintele, vor fi administratori independenți.

Comitetul de Audit și Risc al Simtel Team S.A. este format din 3 (trei) membri desemnați de adunarea generală a acționarilor din cadrul Consiliului de Administrație.

Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin experiența pentru domeniile respective, iar ceilalți membri trebuie să aibă competențe profesionale adecvate în raport cu competențele și responsabilitățile Comitetului de Audit.

	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

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

Consiliul de Administrație va desemna membrii Comitetului de Audit și Risc, dintre care unul va fi numit Președinte al comitetului. Președintele Consiliului de Administrație nu va putea fi Președinte al Comitetului de Audit și Risc. Pe parcursul exercitării mandatului, membrii Comitetului de Audit și Risc nu vor deține funcții, calități și nu vor efectua tranzacții care ar putea fi considerate incompatibile cu misiunea Comitetului de Audit și Risc. Statutul de membru al Comitetului de Audit și Risc nu va împiedica membrii să participe în activitatea altor comitete ale Consiliului de Administrație. Încetarea calității de membru în Comitetul de Audit și Risc are loc prin revocare, respectiv prin renunțare, sau la împlinirea mandatului.

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

5. Atribuțiile și responsabilitățile Comitetului de Audit și Risc

Comitetul de Audit și Risc are următoarele atribuții principale:

a) *În domeniul coordonării activității de audit intern și control intern*

- Avizează și supune aprobării Consiliului de Administrație, Carta auditului intern;
- Avizează și supune aprobării Consiliului de Administrație, planul anual și multianual de audit intern;
- Avizează rapoartele de audit intern și recomandările formulate de Auditorul Intern;
- Analizează și aprobă sfera de competență a Auditorului Intern și se asigură că dispune de resursele adecvate și că are acces corespunzător la informații, pentru a-și putea desfășura activitatea în mod eficient și în conformitate cu standardele profesionale relevante;
- Monitorizează și revizuieste activitatea Auditorului Intern, pentru a se asigura că acesta acționează în mod eficient și independent de conducerea executivă și că își îndeplinește sarcinile în mod imparțial, competent și cu diligența unui profesionist;
- Primește, înainte de orice ședință a Comitetului de Audit și Risc, un raport de la Auditorul Intern, cuprinzând cele mai recente concluzii și recomandări, precum și stadiul de implementare al acestora;
- Face recomandări Consiliului de Administrație privind numirea în funcție sau concedierea a Auditorului Intern;

	REGULAMETNUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

- Monitorizează modificările care intervin la nivelul personalului de Audit Intern (angajări, transferuri, demisii, concedieri);
- Monitorizează și revizuieste eficienta și gradul de adecvare al sistemelor de control intern ale Simtel Team S.A. și analizează rapoartele relevante furnizate de conducerea executivă.

b) În domeniul coordonării activității de selecție a auditorului statutar sau a firmei de audit

- Analizează și face recomandări Consiliului de Administrație cu privire la numirea, renumirea și revocarea din funcție a auditorilor externi, care trebuie aprobate de acționari;
- Evaluează periodic eficienta, independentă și obiectivitatea auditorilor externi;
- Monitorizează relația cu auditorul statutar, inclusiv prin (dar fără a se limita la):
 - i. efectuarea de recomandări privind remunerația acestora, atât pentru serviciile de audit cât și pentru alte servicii prestate, asigurând că nivelul onorariilor percepute permite efectuarea unui audit adecvat;
 - ii. aprobarea condițiilor în care se derulează relația profesională cu auditorul statutar.
- Organizează întâlniri în mod periodic cu auditorul statutar, cu precădere în etapele de planificare, execuție și raportare ale auditului;
- Revizuieste concluziile auditului cu auditorul statutar și discută orice probleme esențiale care intervin;
- Face propuneri Consiliului de Administrație privind domeniile specifice în care pot fi necesare verificări suplimentare din partea auditorilor externi;
- Dezvoltă și implementează o politică privind prestarea oricăror alte servicii în afară de cele de audit de către auditorul statutar, ținând cont de orice recomandare etică relevantă în acest sens.

c) În domeniul coordonării activității de monitorizare a procesului de raportare financiară

monitorizează procesul de raportare financiară, examinează și verifică corectitudinea situațiilor financiare consolidate anuale și interimare ale Simtel Team S.A. și a oricăror alte raportări de natură financiară, înainte ca acestea să fie transmise Consiliului de Administrație spre aprobare. În îndeplinirea acestor atribuții, Comitetul de Audit și Risc va acorda atenție sporită următoarelor aspecte:

- i. conformitatea cu standardele contabile și cu cerințele prevăzute de legi și reglementări actuale;
- ii. măsura în care situațiile financiare sunt afectate de orice tranzacții semnificative sau neuzuale realizate în decursul anului și modul în care aceste tranzacții sunt raportate;

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMETNUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

- iii. metodele folosite pentru justificarea tranzacțiilor semnificative sau neuzuale, atunci când sunt posibile mai multe abordări;
 - iv. claritatea, caracterul complet și adecvat al raportărilor;
 - v. orice ajustări semnificative propuse de auditorul statutar;
 - vi. consecvența politicilor contabile și orice modificări aduse acestora.
 - vii. Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;
 - viii. Analizează și transmite către Consiliul de Administrație o opinie cu privire la orice tranzacție a Simtel Team S.A. cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu, sau mai mare de, 5 % din activele nete ale Simtel Team S.A. (conform ultimului raport financiar).
- d) În domeniul coordonării activității de Gestiunea riscurilor**
- i. Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern și de management al riscurilor în conformitate cu *Anexa 1 - Monitorizare sistem de control intern și gestiune a riscurilor*.
 - ii. Revizuieste anual propria performanță și termenii de referință, pentru a se asigura că își desfășoară activitatea cu eficiență maximă. În urma acestei evaluări, Comitetul de Audit și Risc va propune Consiliului de Administrație, spre aprobare, orice modificări pe care le consideră necesare.
- e) În domeniul coordonării activității de Conformitate, conduită și conflicte de interes**
- i. Se asigură că politicile și practicile Companiei sunt conforme cu legile și reglementările locale și internaționale, cu recomandările autorităților de reglementare și cu cele mai bune practici;
 - ii. Va lua toate măsurile necesare pentru a se asigura că este adoptat un Cod de Conduită de către Companie. După adoptarea Codului, Comitetul de Audit și Risc va analiza, cel puțin o dată pe an, implementarea și eficiența Codului de Conduită;
 - iii. Analizează implementarea Politicii privind Conflictele de Interese (sau prevederile echivalente).
- f) Alte atribuții și responsabilități**
- i. Revizuieste anual propria performanță și termenii de referință, pentru a se asigura că își desfășoară activitatea cu eficiență maximă. În urma acestei evaluări, Comitetul de Audit și Risc va propune Consiliului de Administrație, spre aprobare, orice modificări pe care le consideră necesare;
 - ii. Pregătește, la finalul fiecărui an calendaristic, un plan de activitate pentru anul următor și îl va înainta Consiliului de Administrație, spre aprobare.
 - iii. Înaintează trimestrial Consiliului de Administrație rapoarte asupra activității.

	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

6. Funcționarea Comitetului de Audit și Risc

Comitetul de Audit și Risc se va întruni în mod periodic, de cel puțin patru ori pe an, precum și în mod excepțional, dacă este cazul.

Ședințele Comitetului de Audit și Risc vor fi convocate de președintele Comitetului de Audit și Risc, cu indicarea, cel puțin, a locului și datei de tinere a ședinței, a orei de începere, precum și a punctelor de pe ordinea de zi a ședinței. Ordinea de zi, va fi transmisă fiecărui membru al Comitetului de Audit și Risc și oricărei alte persoane a cărei participare este necesară, cu cel puțin cinci zile lucrătoare înainte de data ședinței. În același termen, se vor furniza membrilor Comitetului de Audit și Risc se celorlalți participanți, dacă este cazul, materiale informative. Documentele pot fi transmise prin e-mail. Comitetul de Audit și Risc se va întruni dacă doi membri ai Comitetului de Audit și Risc solicită convocarea unei ședințe.

Președintele Comitetului de Audit și Risc va conduce ședințele Comitetului de Audit și Risc și va reprezenta Comitetul de Audit și Risc în relația cu Consiliul de Administrație.

În cazul în care este în imposibilitate de a-și exercita competențele, Președintele Comitetului de Audit va putea să împuternicească o altă persoană pentru exercitarea competențelor, inclusiv a dreptului de vot, pe baza unui mandat special.

Ședințele Comitetului de Audit și Risc se vor organiza înainte de ședința Consiliului de Administrație programată pentru luna respectivă, pentru a permite pregătirea în timp util a rapoartelor pentru Consiliul de Administrație.

Comitetul de Audit și Risc se poate întruni prin videoconferință sau teleconferință, dacă Președintele Comitetului de Audit decide în acest sens. De asemenea, Președintele poate solicita Comitetului de Audit să adopte decizii cu privire la anumite documente printr-un schimb de e-mailuri, faxuri sau scrisori. Comitetul de Audit și Risc poate invita la ședințe orice administrator, director sau orice altă persoană (angajat, asociat etc.) care poate contribui la îndeplinirea atribuțiilor sale, după cum consideră necesar. Auditorul Intern va participa la toate ședințele fără a avea drept de vot, exceptând cazul în care Președintele Comitetului de Audit și Risc consideră că participarea acestuia nu este necesară.

Membrii Comitetului de Audit și Risc vor avea obligația participării la ședințele acestuia.

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

În realizarea atribuțiilor sale și îmbunătățirea activităților pe care le analizează, avizează, monitorizează, comitetul colaborează cu:

- a) Direcția economică, inclusiv serviciile din structura acesteia;
- b) Serviciul de audit intern;

	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

c) Serviciul de control financiar de gestiune;

Conducerea, cu reprezentanții structurilor funcționale din cadrul Companiei.

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

- a) decizia să fie luată în prezenta majorității membrilor Comitetului de Audit;
- b) decizia să fie votată cu majoritatea voturilor valabil exprimate.

La fiecare ședință a Comitetului de Audit se va întocmi un proces verbal de ședință care va cuprinde numele și prenumele membrilor prezenți, deciziile luate, numărul și felul voturilor întrunite de fiecare decizie și, la cerere, opiniile separate. Procesul - verbal se semnează de membrii Comitetului de Audit care au participat la ședință.

Pe baza procesului - verbal de ședință se emite Nota Comitetului de Audit și Risc care va cuprinde toate propunerile luate cu ocazia fiecărei ședințe, în parte.

Nota bene! Comitetului de Audit și Risc ce va fi înaintată Consiliului de Administrație, potrivit aliniatului precedent, este semnată de către Președintele Comitetului de Audit.

Pentru fiecare ședință a Comitetului de Audit și Risc se întocmește un dosar de ședință de către Secretarul Comitetului de Audit și Risc și va cuprinde actele referitoare la convocare, materialele prezentate în cadrul ședinței pentru susținerea punctelor de pe ordinea de zi, propunerea adoptată de Comitetul de Audit și Risc.

7. Confidențialitatea și secretul profesional

Membrii comitetului de audit au responsabilitatea să păstreze confidențialitatea în legătură cu datele, faptele, situațiile sau documentele de care iau cunoștință în cadrul activității comitetului.

8. Dispoziții finale

Dispozițiile prezentului Regulament intern se revizuiesc și se completează de drept cu toate reglementările referitoare la activitatea comitetului de audit, la propunerea Comitetului de Audit și Risc și cu aprobarea Consiliului de Administrație.

9. Anexe

Anexa 1 – Carta Auditului Intern;

Anexa 2 – Model de Plan de Acțiune, Calendarul implementării recomandărilor, Urmărirea recomandărilor;

Anexa 3 - Model de Raport de monitorizare și evaluare a activității Comitetului de Audit și Risc.

	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

ANEXA 1 - Carta Auditului Intern

**CARTA AUDITULUI INTERN
SIMTEL TEAM S.A.**

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMETNUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

1. Dispoziții generale

Activitatea de audit intern este organizată în cadrul Simtel Team conform prevederilor Decizie Consiliului de Administrație.

Structura de audit intern dezvoltă și actualizează Carta de audit intern care se aprobă de Consiliul de Administrație .

Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care guvernează locul și rolul auditului intern în cadrul Simtel Team S.A., prezintă principalele atribuții și responsabilități ale auditului intern.

Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, poziția structurii de audit în cadrul organizației, drepturile și obligațiile coordonatorului activității de audit intern și ale membrilor echipei de audit intern, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.

2. Misiunea și obiectivele auditului intern

Rolul auditului intern este de a oferi asigurare privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de governanță, să adauge valoare și să ofere recomandări pentru îmbunătățirea operațiunilor din cadrul Simtel Team S.A. Auditul intern asistă conducerea structurii auditate în realizarea obiectivelor stabilite de aceasta și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor desfășurate.

Obiectivele activității de audit intern sunt:

- să asiste structurile de governanță și conducerea executivă prin furnizarea unei evaluări independente a eficienței și eficacității sistemului/cadrului de control intern, implementat de către management;
- să evalueze buna administrare a fondurilor și păstrarea patrimoniului;
- să evalueze fiabilitatea sistemelor contabile și informatice;
- să ofere asigurarea că politicile și procesele organizației sunt respectate în cadrul tuturor activităților desfășurate și structurilor implementate;
- să ofere asigurarea că politicile, procesele și mecanismele de control sunt revizuite, astfel încât acestea să rămână suficiente și adecvate activității desfășurate de către organizație;
- să facă recomandări pentru îmbunătățirea continuă a sistemului de control intern, astfel încât acestea să funcționeze cu eficacitate optimă și să fie eficiente din punct de vedere al costurilor, reflectând practici de control adecvate;

	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

- să ofere servicii de consultanță/consiliere în cadrul proiectelor coordonate de către structurile de guvernare sau de conducerea executivă (directorii), după caz, privind dezvoltarea de noi programe, proceduri, sau privind evaluarea riscului operațional care poate rezulta în cazul unor schimbări semnificative;
- să promoveze o coordonare efectivă cu activitatea auditorului extern în scopul de a reduce orice suprapunere a activităților.

Sfera de cuprindere a auditului intern include toate activitățile și operațiunile desfășurate de Simtel Team S.A. prin structurile organizatorice ale acesteia aprobate prin intermediul ultimei organigrame în funcțiune. Ea include și furnizorii de servicii auxiliare și conexe pentru activitățile externalizare.

În concluzie, obiectivul general al auditului intern este de îmbunătățire a managementului structurilor auditate prin furnizarea de:

- **activități de asigurare**, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza structurilor auditate o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;
- **activități de consiliere**, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernare din cadrul organizațiilor auditate.

3. Principiile auditului intern

Structurile de guvernare și conducerea executivă ale Simtel Team S.A. au întreaga responsabilitate pentru stabilirea unui sistem de control intern eficient și adecvat dimensiunii și complexității activităților desfășurate de organizație. Structurile de guvernare și conducerea executivă sunt asistate în realizarea responsabilităților de către funcția de audit intern.

Funcția de audit intern respectă toate principiile fundamentale ale practicii profesionale.

Principiul de bază este că funcția de audit intern este independentă și are un caracter permanent în cadrul Simtel Team S.A.

3.1. Independența, obiectivitatea și imparțialitatea auditului intern

În activitatea desfășurată, membrii echipei /personalul structurii de audit intern trebuie să manifeste obiectivitate și imparțialitate, pentru a asigura astfel evitarea conflictelor de interese.

Activitatea de audit intern se exercită ca o funcție distinctă și independentă față de activitățile organizației. Prin atribuțiile sale, structura de audit intern nu trebuie să fie implicată în elaborarea procedurilor de control intern și a procedurilor pe care urmează a le audita.

Următoarele **reguli** sunt **aplicabile** membrilor echipei/personalului *structurii de audit intern*:

	REGULAMETNUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

- **nu** va audita activități sau funcții desfășurate sau deținute anterior decât după trecerea unei perioade de cel puțin 12 luni;
- **nu** va putea fi angrenat în operațiuni ale organizației, nu va putea iniția sau aproba operațiuni care nu au legătură cu auditul intern;
- **nu** va proiecta sau implementa proceduri de control intern sau orice alte proceduri ale organizației;
- **nu** pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit intern la o structură din cadrul organizației dacă se află în conflict de interese;
- **nu** trebuie să fie supus ingerințelor (imixtiunilor) externe în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor;
- **nu** va superviza activitatea niciunui departament, birou, compartiment sau structură teritorială.

Fără a prejudicia obiectivitatea și imparțialitatea auditului intern, la cererea conducerii Simtel Team S.A., personalul structurii de audit intern poate să exprime opinii legate de modul în care principiile de control intern sunt respectate în unele situații specifice, cum ar fi: reorganizări de amploare demararea unor noi activități importante sau riscante, constituirea sau reorganizarea sistemului de control al administrării riscurilor, sistemului informațional, diverse aspecte legate de implementarea anumitor contracte etc.

3.2 Integritatea și competența profesională

În scopul asigurării integrității și competenței profesionale, personalul structurii de audit trebuie:

- a. să fie competent din punct de vedere profesional, respectiv să fie bine informat în domeniul auditului intern; să fie capabil și în măsură să judece un anumit lucru;
- b. să dispună de cunoștințele și experiența necesară îndeplinirii atribuțiilor ce îi revin;
- c. să aibă un standard etic înalt, să fie corect, onest și incoruptibil;
- d. să respecte cerințele prevederilor legale și ale Codului de conduită etică.

Coordonatorul activității de audit intern va urmări sporirea cunoștințelor și abilităților profesionale, precum și a experienței membrilor echipei/personalului prin pregătirea și dezvoltarea profesională continuă a acestuia, prin expunerea personalului, pe cât posibil, la diverse tipuri de angajamente și responsabilități de audit, asigurând rotația personalului pe misiuni. În situația externalizării funcției, auditorul intern (firma de audit sau auditor financiar activ) va desemna în echipă auditori sau experți care au o pregătire și experiență corespunzătoare.

Coordonatorul activității de audit intern (persoana cu responsabilitate finală) va solicita aprobarea Consiliului de Administrație sau conducerii executive în vederea obținerii de consultanță și

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

asistența competentă, dacă personalul acestuia are nevoie de cunoștințe, deprinderi sau alte competențe necesare îndeplinirii totale sau parțiale a unui angajament de audit intern.

3.3. Confidențialitatea informațiilor și protecția datelor cu caracter personal

Personalul structurii de audit trebuie să dea dovadă de prudență în utilizarea informațiilor colectate în exercitarea activității și, totodată, să asigure protejarea informațiilor colectate în timpul misiunii, inclusiv a datelor cu caracter personal, conform prevederilor legale în vigoare.

De asemenea, nu vor utiliza informațiile dobândite pentru obținerea unor avantaje personale sau în orice mod care ar fi contrar prevederilor legale sau în detrimentul intereselor Simtel Team S.A.

4. Tipuri de audit intern și servicii de consiliere

Structura de audit intern desfășoară misiuni (numite și angajamente) de asigurare și misiuni de consiliere (cunoscute și sub numele de misiuni de consultanță). În cadrul misiunilor de asigurare structura de audit desfășoară următoarele forme de audit:


- **auditul de conformitate (regularitate)** are ca obiectiv verificarea conformității cu legile, reglementările, politicile și procedurile aplicabile;
- **auditul performanței (operațional)** are ca obiectiv verificarea calității și adecvării sistemelor și procedurilor, analiza critică a structurii organizatorice, evaluarea adecvării metodelor, resurselor și a realizării rezultatelor în raport cu obiectivele stabilite;
- **auditul sistemului de guvernare corporativă** are ca obiectiv evaluarea modului în care este exercitată funcția de conducere pentru îndeplinirea obiectivelor organizației.

Auditul intern poate oferi, în limita standardelor și normelor auditului intern, următoarele tipuri de servicii de consiliere:

- **angajamente de consiliere formală** – planificate și concretizate într-un document scris;
- **angajamente de consiliere informale** – activități de rutină, cum ar fi: participarea la comitete permanente, grupuri sau echipe de lucru, proiecte pe durată limitată, întruniri ad-hoc și schimb de informații;
- **angajamente de consiliere speciale** – participarea într-o echipă stabilită pentru redresarea sau menținerea activităților după un dezastru sau alt eveniment extraordinar ori într-o echipă desemnată să acorde sprijin temporar pentru îndeplinirea unei cerințe speciale. Auditul intern nu va putea agreea desfășurarea unui angajament de consiliere care determină sustragerea de la cerințele normale aferente unui angajament de audit, dacă serviciul respectiv ar fi mai bine desfășurat ca misiune de asigurare.

5. Atribuții și responsabilități

Coordonatorul activității de audit intern are, în principal, următoarele atribuții:

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

- exprimă o opinie independentă asupra eficienței și gradului de adecvare a sistemului de control intern al organizației;
- evaluează funcționalitatea și gradul de adecvare a controalelor interne specifice, precum și implementarea acestora;
- evaluează modul de aplicare, precum și eficiența procedurilor de administrare a riscurilor evaluează metodologiile utilizate de conducere pentru identificarea și evaluarea riscurilor semnificative;
- evaluează relevanța, credibilitatea, oportunitatea, acuratețea și integritatea datelor furnizate de sistemele informaționale financiare și de gestiune, inclusiv de sistemul informatic;
- evaluează eficiența operațiunilor și activităților desfășurate de organizație;
- evaluează modul în care sunt respectate prevederile cadrului legal și ale reglementărilor interne;
- testează, dacă se consideră necesar, integritatea, credibilitatea și oportunitatea raportărilor, inclusiv a celor destinate utilizatorilor externi;
- urmărește modul de implementare a recomandărilor formulate, aferente constatărilor din rapoartele de audit;
- participă în cadrul echipelor coordonate de către structura de guvernanță sau conducerea executivă pentru dezvoltarea de noi programe și proceduri, cu scop consultativ, fără a aduce atingere independenței auditorului intern;
- participă în cadrul echipelor coordonate de către Consiliu de Administrație sau conducerea executivă pentru evaluarea riscului operațional care poate rezulta în cazul unor schimbări semnificative în activitate, cu scop consultativ, fără a aduce atingere independenței auditorului intern;
- se asigură că se păstrează confidențialitatea asupra tuturor informațiilor obținute din angajamentele de audit planificate și în afara planului (prin politici, proceduri etc.);
- coordonează și administrează activitatea de audit intern, facilitând astfel îndeplinirea rolului de asistare a conducerii organizației în menținerea și îmbunătățirea sistemului de control intern.

Coordonatorul activității de audit intern (persoana cu responsabilitate finală) trebuie să evalueze periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în Carta auditului intern permit ca activitatea de

audit intern să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

Pentru fiecare misiune de audit intern efectuată, auditorul intern întocmește un raport. Constatările rezultate vor fi raportate nivelului ierarhic corespunzător la finele fiecărui angajament/misiune de audit. Rapoartele de audit și recomandările formulate vor fi prezentate comitetului de audit, acolo unde acesta există, consiliului de administrație/consiliului de supraveghe-re/directoratului, potrivit

	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

sistemelor de conducere a societăților în România, așa cum sunt prevăzute în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Organizarea și liniile de raportare

Coordonatorul activității de audit intern raportează către Comitetul de Audit și Risc, potrivit sistemelor de conducere a societăților în România, așa cum sunt prevăzute în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar raportarea poate fi făcută semestrial sau anual. Structura de audit întocmește o sinteză privind principalele activități desfășurate și stadiul implementării recomandărilor formulate, sinteză pe care o înaintează spre aprobare conducerii executive și spre informare consiliului director.

Activitatea de audit intern se desfășoară pe baza unui plan anual, care este aprobat de Comitetul de audit, acolo unde acesta există, respectiv consiliul de administrație/consiliul de supraveghere/directorat, potrivit sistemelor de conducere a societăților în România, așa cum sunt prevăzute în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Planul de audit intern este elaborat pe baza unei metodologii de evaluare a riscurilor, priorităților stabilite de către conducerea organizației, iar frecvența angajamentelor de audit este determinată în funcție de profilul de risc al fiecărei structuri audibile. Toate ariile și operațiunile organizației trebuie auditate în cursul unui ciclu operațional planificat.

Activitatea de audit intern se coordonează cu activitatea auditorului extern, în scopul evitării suprapunerilor în activitate și obiective.


7. Responsabilitățile managementului

Activitatea de audit intern se poate desfășura doar dacă beneficiază de susținere din partea conducerii.

În sprijinul derulării activității de audit intern, conducerea organizației:

- asigură condiții optime de lucru pentru auditorii interni;
- asigură auditorilor interni acces deplin la toate înregistrările, documentele, activele și angajații organizației, astfel încât aceștia să își poată duce la îndeplinire responsabilitățile;
- informează în timp util auditorul intern cu privire la identificarea anumitor arii de risc ce pot determina misiuni speciale de audit intern;
- comunică eficient cu echipa de audit intern în realizarea misiunii;
- ș.a.m.d.

Orice problemă apărută în procesul de colaborare între management și auditul intern trebuie raportată imediat structurii de guvernare.

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

8. Asigurarea calității

În scopul asigurării îndeplinirii obiectivelor stabilite de către consiliul organizației și de către conducerea executivă, structura de audit va stabili și respecta un program de asigurare a calității, ce va putea cuprinde și analize din partea unor terți (părți externe). Programul va acoperi toate aspectele activității de audit intern și va monitoriza continuu eficacitatea acestei activități și va fi astfel conceput încât să sprijine activitatea de audit intern, să aducă valoare și să îmbunătățească operațiunile desfășurate de organizație.

9. Dispoziții finale

Prezenta Cartă va intra în vigoare la data aprobării de către Consiliu de Administrație și va fi revizuită periodic. Ea va fi comunicată întregului personal al Simtel Team S.A. care ia cunoștința despre conținutul acesteia.

Ca urmare a aprobării, prevederile Cartei auditului intern devin obligatorii pentru toți membrii echipei de audit.

Carta auditului intern se elaborează ca document distinct de normele specifice privind exercitarea activității de audit intern.

 <p>Empowering a green future</p>	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

ANEXA 2 – Model de Raport de monitorizare și evaluare a activității Comitetului de Audit

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

Nr. _____ / Data

Componența Comitetului de Audit și Risc

1., Președinte
2., Membru
3., Membru

Activitate desfășurată

1. Consultări

Sunt menționate discuțiile și întâlnirile de lucru care s-au desfășurat cu managementul executiv al Simtel Team S.A., dacă au fost necesare; vor fi indicate compartimentele funcționale din cadrul Simtel Team S.A. cu care s-au purtat aceste Consultări.

2. Analize

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

3. Lucrări realizate

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

4. Propuneri, măsuri, recomandări

Formularea propunerilor, măsurilor, recomandărilor pe baza consultărilor, analizelor și lucrărilor realizate.

	REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024


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

5. Lista de distribuție

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

Comitetul de Audit și Risc (semnături)

1., Președinte
2., Membru
3., Membru

	REGULAMETNUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC	Ediția: 1
	SIMTEL TEAM S.A.	Data: 17.05.2024

ANEXA 3 – Model de Plan de Acțiune, Calendarul implementării recomandărilor, Urmărirea recomandărilor

PLAN DE ACȚIUNE

Conform ședinței din:

Nr. crt.	Recomandarea Comitetului de Audit	Responsabil cu implementarea	Data finalizării

Responsabil cu implementarea recomandării,

CALENDARUL IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR formulate de **COMITETUL DE AUDIT ȘI RISC** în data de

Nr. crt.	Recomandarea	Termen de implementare	Stadiul implementării		
			Implementat	Parțial implementat	Neimplementat

Responsabil cu implementarea recomandării,

URMĂRIREA RECOMANDĂRIILOR

Conform ședinței din:

Structura responsabilă cu implementarea	Ședința Comitetului de Audit din data de.....			Recomandarea	
RECOMANDAREA	Implementat	Parțial implementat	Neimplementat	Data planificată	Data implementării

Secretar,