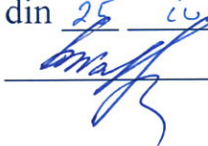


APROBAT

la Adunarea Generală a Acționarilor
S.A. „Loteria Națională a Moldovei”

din 25 iunie 2025

 Președintele Adunării

**REGULAMENTUL
COMITETULUI DE AUDIT AL S.A.
„LOTERIA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI”**

CHIȘINĂU

2025

CUPRINS:

1. DISPOZIȚII GENERALE	3
2. MISIUNEA ȘI OBIECTIVUL COMITETULUI DE AUDIT.....	3
3. COMPONENTA ȘI TERMENUL ÎMPUTERNICIRILOR COMITETULUI DE AUDIT	4
4. PREȘEDINTELE ȘI SECRETARUL COMITETULUI DE AUDIT	5
5. ATRIBUȚIILE COMITETULUI DE AUDIT	6
6. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE MEMBRILOR COMITETULUI DE AUDIT.....	7
7. REMUNERAREA MEMBRILOR COMITETULUI DE AUDIT	7
8. MODUL DE PETRECERE A ȘEDINȚELOR	8
9. RAPORTAREA COMITETULUI DE AUDIT	10
10. DISPOZIȚII FINALE	11

CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE

- 1.1.** Prezentul Regulament al Comitetului de audit (în continuare - *Regulament*) este elaborat în conformitate cu următoarele acte normative:
- Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
 - Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni;
 - Legea nr. 287/2017 contabilității și raportării financiare;
 - Hotărârea Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr. 67/10 din 24.12.2015 cu privire la aprobarea Codului de guvernanță corporativă;
 - Statutul S.A. „Loteria Națională a Moldovei”;
 - Cadrul regulator primar și Politicile de securitate informațională ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei”.
- 1.2.** Acțiunea prezentului Regulament se extinde asupra organelor de conducere a S.A. „Loteria Națională a Moldovei” (în continuare *Societate*), persoanelor cu funcții de răspundere, precum și a acționarilor.
- 1.3.** Regulamentul stabilește competența și răspunderea membrilor Comitetului de audit, modul de convocare, pregătire și desfășurare a ședințelor Comitetului, precum și modul de îndeplinire a atribuțiilor.
- 1.4.** Comitetul de audit se constituie în mod obligatoriu de către entitatea de interes public și funcționează potrivit prevederilor legislației, Statutului S.A. „Loteria Națională a Moldovei” și a prezentului Regulament.

CAPITOLUL II. MISIUNEA ȘI OBIECTIVUL COMITETULUI DE AUDIT

- 2.1.** Comitetul de audit are o funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica S.A. „Loteria Națională a Moldovei”, privind sistemul de controlul intern și de management al riscurilor din cadrul Societății.
- 2.2.** Obiectivul Comitetului de audit este de a asigura o activitate eficientă și de succes a Societății, o veridicitate a informațiilor prezentate și conformarea acestora cu actele de reglementare relevante și cu principiile de afaceri.
- 2.3.** Comitetul de audit ajută Consiliul Societății să identifice deficiențele și riscurile în gestionarea activității S.A. „Loteria Națională a Moldovei” și este subordonat Adunării Generale a acționarilor.

CAPITOLUL III. COMPONENTA ȘI TERMENUL ÎMPUTERNICIRILOR COMITETULUI DE AUDIT

- 3.1.** Comitetul se constituie din minimum 3 (trei) membri desemnați de Adunarea Generală a acționarilor pe un termen de 3 (trei) ani, fiind selectați prin concurs organizat de Fondator/Acționar. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în calitate de membru al Comitetului pentru cel mult două termene consecutive, cu condiția că la expirarea mandatului membrului Comitetului de audit a fost organizat un nou concurs pentru selectarea membrului Comitetului și persoana care pretinde la un nou mandat, a fost desemnată câștigătoare a acestui concurs.
- 3.2.** Până la desemnarea/reconfirmarea membrului Comitetului de audit sau în cazul în care funcția de membru a devenit vacantă, rolul acestuia este suplinat de către rezerva desemnată de Adunarea generală a acționarilor sau de către Fondator, cu respectarea condițiilor de selectare.
- 3.3.** Componenta Comitetului trebuie să prezinte un echilibru corespunzător în ceea ce privește competența și experiența membrilor, care să permită îndeplinirea, în mod eficient, a atribuțiilor și responsabilităților.
- 3.4.** Membrii Comitetului de audit au competențe în domeniul în care Societatea își desfășoară activitatea, iar cel puțin un membru are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.
- 3.5.** Selectarea membrilor Comitetului de audit și propunerea acestora către Adunarea Generală a acționarilor se va realiza în baza Hotărârii Guvernului nr. 210/2023 cu privire la aprobarea Regulamentului privind selectarea candidaților pentru funcția de membru al comitetului de audit pentru entități de interes public cu capital de stat și al comisiei de cenzori/cenzorului întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral/majoritar de stat și condițiile de remunerare a acestora.
- 3.6.** Membrii Comitetului trebuie să îndeplinească următoarele condiții:
- dețin competențe în domeniul de activitate a Societății;
 - nu sunt membri ai Organului executiv sau de supraveghere a Societății;
 - nu sunt angajați ai S.A. „Loteria Națională a Moldovei”;
 - nu au efectuat auditul la Societate cel puțin 3 (trei) ani până la numirea în calitate de membru al Comitetului de audit;
 - nu efectuează audit pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de audit.

- 3.7.** Împuternicirile membrului Comitetului de audit încetează la data indicată în Hotărârea acționarului unic sau la data suspendării raporturilor de serviciu conform prevederilor art. 52, 53 și 54 din Legea nr. 158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public, a expirării mandatului conform art. 9 alin. (1) din Legea nr. 80/2010 cu privire la statutul personalului din cabinetul persoanelor cu funcții de demnitate publică, a suspendării și/sau a încetării mandatului conform prevederilor art. 21 și 22 din Legea nr. 199/2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică, și/sau a încetării raporturilor de serviciu în cadrul autorității publice care l-a înaintat pentru promovare.
- 3.8.** În cazul prevăzut de pct.3.7, după obținerea copiei actului administrativ privind eliberarea/demisia/concedierea/suspendarea raporturilor de muncă ale persoanei promovate în calitate de membru al Comitetului de audit, emis de către autoritatea care a înaintat pentru promovare candidatura respectivă, acționarul unic convoacă Adunarea Generală extraordinară, în cadrul căreia se aprobă decizia de substituire a membrului Comitetului de audit eliberat /demisionat/concediat/suspendat la locul de muncă de bază, iar achitarea indemnizației lunare pentru acesta încetează la data semnării procesului-verbal al Adunării Generale extraordinare.

CAPITOLUL IV. PREȘEDINTELE ȘI SECRETARUL COMITETULUI DE AUDIT

- 4.1.** Președintele Comitetului se alege de către Adunarea Generală a acționarilor/fondator dintre membrii acestuia.
- 4.2.** Președintele Comitetului se alege pe întregul termen de împuterniciri a Comitetului și poate fi revocat din funcție înainte de termen de către organul care l-a ales.
- 4.3.** Președintele Comitetului:
- a. conduce activitatea Comitetului, propune planul de activitate al acestuia;
 - b. convoacă ședințele Comitetului;
 - c. repartizează obligațiile între membrii Comitetului;
 - d. supraveghează eficacitatea activității Comitetului;
 - e. semnează procesele-verbale ale ședințelor, concluziile și alte acte ale Comitetului;
 - f. asigură informarea Adunării Generale a acționarilor/fondatorului unic cu privire la actele/rapoartele întocmite;
 - g. acționează în numele Comitetului.

- 4.4.** În absența președintelui Comitetului, atribuțiile acestuia le exercită unul dintre membrii Comitetului.
- 4.5.** Unul din membrii Comitetului execută funcțiile secretarului Comitetului, care este responsabil pentru întocmirea și păstrarea proceselor-verbale și a actelor aferente acestora.

CAPITOLUL V. ATRIBUȚIILE COMITETULUI DE AUDIT

- 5.1.** Comitetul are următoarele atribuții:
- a. informează Consiliul Societății despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
 - b. monitorizează procesul de raportare financiară;
 - c. monitorizează eficiența sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul Societății;
 - d. monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;
 - e. verifică și monitorizează independența auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit;
 - f. recomandă entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului și monitorizează procedura de selectare a acesteia;
 - g. prezintă Adunării Generale a acționarilor/fondatorului unic raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la pct. a — f.
- 5.2.** În îndeplinirea acestor atribuții, Comitetul va acorda atenție sporită următoarelor aspecte:
- a. Conformității cu standardele contabile și cu cerințele prevăzute de legi și reglementări actuale;
 - b. măsurii în care situațiile financiare sunt afectate de orice tranzacții semnificative sau neordinare, realizate în decursul anului și modul în care aceste tranzacții sunt raportate;
 - c. metodelor folosite pentru justificarea tranzacțiilor semnificative sau neordinare, atunci când sunt posibile mai multe abordări;
 - d. clarității, caracterului complet și adecvat al raportărilor;
 - e. oricăror ajustări semnificative propuse de auditorul extern;
 - f. monitorizării sistemului de management al riscurilor;
 - g. consecvenței politicilor contabile și oricărei modificări aduse acestora.

CAPITOLUL VI. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE MEMBRILOR COMITETULUI DE AUDIT

6.1. Comitetul este în drept:

- a. să solicite consultanților externi, auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare, auditorilor interni sau altor persoane/specialiști/experti opinii sau asistență pentru desfășurarea unei investigații independente;
- b. să solicite orice informații necesare de la angajați sau de la terțe părți interesate;
- c. să organizeze și să desfășoare întâlniri cu angajații, auditorii externi, auditorii interni sau consultanții, după caz;
- d. să participe la ședințele Consiliului Societății și la Adunarea Generală a acționarilor.

6.2. Membrii Comitetului sunt obligați să acționeze în interesele Societății și sunt independenți în procesul de adoptare a deciziilor. Dacă, după alegerea președintelui Comitetului sau membrului Comitetului, apar circumstanțe care amenință independența și imparțialitatea acestuia, el va informa în scris Adunarea Generală a acționarilor.

6.3. Membrii Comitetului sunt obligați:

- a. să exercite funcțiile sale cu bună-credință;
- b. să nu divulge informația confidențială și documentația Societății care prezintă secret comercial și de stat;
- c. să nu facă abuz de atribuțiile funcționale și informația obținută despre activitatea Societății în scopuri personale, precum și să nu admită utilizarea acestora în interesele persoanelor terțe;
- d. să participe personal la activitățile și ședințele Comitetului;
- e. să pregătească un plan anual de activitate, pe care îl va înainta Adunării Generale/fondatorului unic, spre aprobare;
- f. să semneze, pe propria responsabilitate, declarația de confidențialitate și declarația privind părțile afiliate;
- g. să respecte cerințele politicilor de securitate informațională și cibernetică ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei”.

CAPITOLUL VII. REMUNERAREA MEMBRILOR COMITETULUI DE AUDIT

7.1. Remunerarea membrilor Comitetului de audit se va realiza în baza Hotărârii Guvernului nr. 210/2023 cu privire la aprobarea Regulamentului privind

selectarea candidaților pentru funcția de membru al comitetului de audit pentru entități de interes public cu capital de stat și al comisiei de cenzori/cenzorului întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral/majoritar de stat și condițiile de remunerare a acestora.

- 7.2.** Membrii Comitetului de audit al S.A. „Loteria Națională a Moldovei” beneficiază de plata indemnizației lunare în sumă fixă, stabilită în actul administrativ (ordin) privind desemnarea membrilor Comitetului de audit în Societate de către Adunarea Generală a acționarilor/fondator, conform art. 24 din Legea salarizării nr. 847/2002 și de o componentă variabilă stabilită în temeiul art. 45 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni.
- 7.3.** Membrii Comitetului de audit beneficiază de recompense anuale (componentă variabilă), care nu poate depăși plafonul de 1% din mărimea profitului net anual obținut de Societate.
- 7.4.** Mărimea recompensei anuale se aprobă de Adunarea Generală a acționarilor/fondatorului unic, la propunerea Consiliului Societății. Quantumul recompensei va fi individualizat pentru fiecare persoană care desfășoară activitate de reprezentare a statului, însă nu va depăși două salarii medii lunare pe Societate pe anul precedent, în limita plafonului menționat.
- 7.5.** Membrii Comitetului și persoanele afiliate lor nu pot primi donații ori servicii fără plată de la Societate sau de la persoanele juridice afiliate Societății.

CAPITOLUL VIII. MODUL DE PETRECERE A ȘEDINȚELOR

- 8.1.** Ședințele Comitetului pot fi ordinare conform planului de activitate și extraordinare. Ședințele ordinare se petrec cel puțin o dată în trimestru.
- 8.2.** Ședințele Comitetului vor fi convocate de președintele Comitetului, cu indicarea, cel puțin, a locului și datei de ținere a ședinței, a orei de începere, precum și a ordinii de zi a ședinței. Ordinea de zi, va fi transmisă de către secretarul Comitetului fiecărui membru al Comitetului și oricărei alte persoane a cărei participare este necesară, cu cel puțin 5 (cinci) zile lucrătoare înainte de data ședinței. În același termen, se vor furniza membrilor Comitetului și celorlalți participanți, dacă este cazul, materiale informative. Documentele pot fi transmise prin e-mail.
- 8.3.** Secretarul Comitetului de audit, care se alege din rândul membrilor Comitetului, va asigura secretariatul ședințelor Comitetului.

- 8.4.** Ședința Comitetului se consideră deliberativă dacă la ea participă cel puțin doi membri.
- 8.5.** Comitetul se va întruni dacă doi membri ai Comitetului solicită convocarea unei ședințe extraordinare.
- 8.6.** Președintele Comitetului va conduce ședințele Comitetului și va reprezenta Comitetul în relația cu Adunarea Generală a acționarilor/fondatorul.
- 8.7.** Ședințele Comitetului de audit pot fi petrecute cu prezența membrilor Comitetului, prin corespondență sau în formă mixtă.
- 8.8.** Comitetul se poate întruni prin videoconferință sau teleconferință, dacă președintele Comitetului decide în acest sens. De asemenea, președintele poate solicita Comitetului să adopte decizii cu privire la anumite documente printr-un schimb de e-mail-uri sau scrisori.
- 8.9.** Comitetul poate invita la ședințe Directorul general, șefii de subdiviziuni sau orice altă persoană (angajat, asociat etc.), care poate contribui la îndeplinirea atribuțiilor sale.
- 8.10.** Fiecare membru al Comitetului va avea dreptul de a exprima personal un singur vot în legătură cu o decizie a ședinței Comitetului. În caz de paritate de voturi, votul președintelui Comitetului va fi decisiv.
- 8.11.** Pentru a fi valabile, deciziile ședințelor Comitetului de audit vor trebui să îndeplinească, în mod cumulativ, următoarele condiții:
 - a. decizia să fie luată în prezența majorității membrilor Comitetului;
 - b. decizia să fie votată cu majoritatea voturilor valabil exprimate.
- 8.12.** La fiecare ședință a Comitetului se va întocmi un proces-verbal al ședinței, care va cuprinde numele și prenumele membrilor prezenți, deciziile luate, numărul și tipul voturilor întrunite de fiecare decizie, și, după caz, opiniile separate. Procesul-verbal se semnează de Președintele Comitetului și de către toți membrii Comitetului care au participat la ședință.
- 8.13.** În baza procesului-verbal al ședinței Comitetului de Audit, se va emite un extras al procesului-verbal, care va cuprinde toate propunerile luate de membrii Comitetului, pentru fiecare ședință în parte.
- 8.14.** Extrasul din procesul-verbal al ședinței Comitetului de audit ce va fi înaintat Consiliului Societății, este semnat de către Președintele Comitetului.

- 8.15.** Pentru fiecare ședință a Comitetului, de către secretarul Comitetului de audit se întocmește un dosar al ședinței, care va cuprinde documentele aferente întrebărilor examinate și propunerile adoptate de Comitet.

CAPITOLUL IX. RAPORTAREA COMITETULUI DE AUDIT

- 9.1.** Comitetul de audit prezintă Adunării generale a acționarilor/fondatorului raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor conform prezentului Regulament.
- 9.2.** Raportul anual al Comitetului de audit se discută și în cadrul ședinței prealabile Adunării generale a acționarilor, desfășurate de Consiliul societății.
- 9.3.** Raportul anual al Comitetului de audit conține:
- a. Cuvântul de salut al Președintelui Comitetului cu prezentarea unei sinteze a principalelor activități desfășurate de acesta;
 - b. Componenta nominală a Comitetului, descrierea scurtă a competențelor profesionale a fiecărui membru, perioada de mandat a acestuia și instituția în care activează;
 - c. Numărul ședințelor desfășurate și prezența în cadrul ședințelor pe fiecare membru în parte;
 - d. Planul de activitate al Comitetului și gradul de realizare a acestuia;
 - e. Opinia Comitetului asupra Raportului auditorului extern/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare;
 - f. Opinia Comitetului asupra modului de realizare a controlului intern managerial;
 - g. Suportul acordat Consiliului prin expunerea poziției pe situațiile financiare intermediare, cele anuale și pe Raportul auditorului extern/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare;
 - h. Alte elemente considerate importante a fi incluse în raportul Comitetului;
 - i. Anexe.
- 9.4.** Persoanele cu funcții de răspundere și alți angajați ai Societății, în urma examinării raportului Comitetului de audit sunt în drept:
- a. să înainteze dezacord și să solicite motivat revizuirea rapoartelor;
 - b. să prezinte în scris, în termen de 15 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.

CAPITOLUL X. DISPOZIȚII FINALE

- 10.1.** Prezentul Regulament intră în vigoare din data aprobării acestuia de Adunarea Generală a acționarilor.
- 10.2.** Dispozițiile prezentului Regulament se revizuiesc la propunerea Comitetului de audit și cu aprobarea Adunării Generale a acționarilor.

