



REGULAMENTO DO CONSELHO DE AUDITORIA DO BANCO CENTRAL DE S. TOMÉ E PRÍNCIPE (BCSTP)

Considerando a necessidade de se definir políticas, regras e procedimentos para o funcionamento do Conselho de Auditoria do BCSTP e, deste modo, alinhar os processos internos da instituição e as actividades deste conselho às melhores práticas internacionais;

Considerando o estatuído na Lei 08/92 - Orgânica do Banco Central de S. Tomé e Príncipe (“Lei Orgânica”) sobre o papel do Conselho de Auditoria na Governação do Banco;

Nestes termos, o Conselho de Administração e o Conselho de Auditoria do BCSTP decidem aprovar o seguinte regulamento sobre o desempenho das funções do Conselho de Auditoria:

Artigo 1.º (Objecto)

O presente regulamento rege as actividades do Conselho de Auditoria do Banco Central de S. Tomé e Príncipe, doravante designado por “Banco”, definindo regras e procedimentos relativos ao seu funcionamento e explicitando as suas competências e atribuições em complemento das disposições legais aplicáveis, designadamente a Lei Orgânica.

Artigo 2.º (Deveres)

Os membros do Conselho de Auditoria têm o dever de:

- a) Participar nas reuniões do Conselho de Auditoria;
- b) Participar nas reuniões ordinárias do Conselho de Administração nos termos estabelecidos na Lei Orgânica;
- c) Guardar segredo dos factos e informações de que tiverem conhecimento em razão das suas funções;



- d) Registrar por escrito todas as verificações, fiscalizações e diligências que tenham sido efectuadas e o resultado das mesmas.

**Artigo 3º.
(Composição)**

1. O Conselho de Auditoria é composto por três membros nos termos do artigo 60º da Lei orgânica.
2. Aos membros do Conselho de Auditoria é vedado o exercício de quaisquer funções de gestão no Banco.
3. Os membros do Conselho de Auditoria devem, ser independentes e possuir competências variadas, nomeadamente a literacia financeira, a experiência, a compreensão e as qualidades pessoais necessárias para o bom desempenho das suas funções. Pelo menos um dos membros deve possuir a literacia necessária em contabilidade e auditoria.

**Artigo 3º.
(Missão)**

O Conselho de Auditoria é o órgão de fiscalização do Banco, desenvolvendo a sua missão de análise e avaliação de alto nível dos mecanismos e processos de governo do Banco nas seguintes áreas:

- a) Controlo interno e gestão de risco;
- b) Reporte financeiro;
- c) Auditoria interna.
- d) Auditoria externa;

**Artigo 4.º
(Competências e atribuições no âmbito do Controlo Interno e Gestão de Risco)**

No âmbito do controlo interno e gestão de risco compete ao Conselho de Auditoria desenvolver as seguintes actividades:



- a) Apreciar a adequação da cultura global de controlo e reporte no Banco e acompanhar o controlo do cumprimento dos normativos em matéria de conduta, incluindo o tratamento de eventuais actos irregulares ou fraudes;
- b) Acompanhar e apreciar a conformidade da aplicação da lei, regulamentos e outros normativos;
- c) Avaliar globalmente a eficácia do enquadramento e planos gerais de controlo interno e gestão de riscos que asseguram a prossecução da missão e dos objectivos do Banco;
- d) Acompanhar os mecanismos e processos de controlo interno de suporte à aprovação e registo da informação financeira bem como o enquadramento contabilístico do Banco e os sistemas de informação que asseguram a conformidade das demonstrações financeiras;
- e) Acompanhar a implementação das recomendações emitidas pelos auditores internos e externos e por outros órgãos responsáveis pelos mecanismos e processos de controlo interno e gestão de risco;

Artigo 5.º

(Competências e atribuições no âmbito de reporte financeiro)

No âmbito do reporte financeiro compete ao Conselho de Auditoria desenvolver as seguintes actividades:

- a) Apreciar os processos de gestão e controlo do risco financeiro e fiscalizar o seu reporte adequado;
- b) Avaliar a adequação do enquadramento contabilístico do Banco e as práticas de "*accountability*" e transparência, nomeadamente a adequação e a eficácia da divulgação de demonstrações financeiras, bem como os controlos internos do banco no que respeita ao reporte financeiro;
- c) Pronunciar sobre as questões e problemas mais relevantes nos processos de contabilização e reporte financeiro e os respectivos impactos nas demonstrações financeiras;



- d) Apreciar a informação financeira e a sua conformidade com o enquadramento contabilístico do Banco;
- e) Apreciar, eventuais desajustamentos, diferenças relevantes ou políticas de contabilização ou no reporte financeiro;
- f) Emitir parecer sobre o orçamento e as contas anuais do Banco.

Artigo 6.º
(Competências e atribuições no âmbito da auditoria interna)

No âmbito da auditoria interna compete ao Conselho de Auditoria desenvolver as seguintes actividades:

- a) Analisar e prestar aconselhamento sobre a selecção e remoção do chefe de auditoria interna;
- b) Emitir parecer sobre os planos de actividade e recursos do Gabinete de Auditoria Interna e *Compliance* (GAIC) e verificar que não existem limitações injustificadas ao exercício das suas funções;
- c) Analisar e acompanhar a estrutura de governação da função Auditoria Interna no Banco, designadamente, o seu enquadramento orgânico, funcional e normativo, de forma a assegurar a sua independência e posicionamento adequado;
- d) Emitir parecer sobre os planos estratégicos e os planos anuais de acções de auditoria e propor ao Conselho de Administração a realização de acções de auditoria não previstas;
- e) Rever anualmente o regulamento interno para auditoria interna e recomendar alterações (consoante o caso);
- f) Analisar os relatórios elaborados pelo GAIC, emitindo parecer sempre que considere oportuno, de forma a assegurar que a função de auditoria é eficaz e dispõe de linhas de reporte adequadas a todos os níveis do Banco;
- g) Zelar para que as questões reportadas e as recomendações emitidas pelos auditores internos sejam objecto de adequado seguimento e resolução;



- h) Pronunciar-se, mediante parecer, sobre os quadros do GAIC, bem como sobre as qualificações do seu pessoal, os procedimentos para a nomeação, a demissão e a substituição dos membros da Direcção do GAIC;
- i) Rever periodicamente, em conjunto com o chefe de auditoria interna, as responsabilidades, o orçamento e os quadros da função de auditoria interna.

Artigo 7.º
(Competências e atribuições no âmbito da Auditoria Externa)

No âmbito da auditoria externa, compete ao Conselho de Auditoria desenvolver as seguintes actividades:

- a) Fiscalizar o processo de selecção e nomeação do auditor externo e, nesses termos, recomendar o auditor externo para nomeação pelo Conselho;
- b) Avaliar os requisitos de qualificação profissional e de independência dos auditores externos;
- c) Avaliar o desempenho anual dos auditores externos e emitir recomendações sobre o processo da sua selecção, bem como sobre a sua nomeação, recondução e substituição;
- d) Encetar um diálogo activo com o auditor externo e manter discussões atempadas sobre todas as políticas e práticas contabilísticas de importância crítica;
- e) Verificar a conformidade dos auditores externos e da sua actividade com as normas internacionais de auditoria;
- f) Apreciar a metodologia, âmbito, planos de trabalhos, relatórios e pareceres emitidos pelos auditores externos;
- g) Zelar para que as questões reportadas e as recomendações emitidas pelos auditores externos sejam objecto de adequado seguimento e cumprimento.

Artigo 8.º
(Comunicação)



No desenvolvimento das actividades referidas nos artigos anteriores, o Conselho de Auditoria deve assegurar a implementação de processos de comunicação o Governo do Banco, GAIC e auditores externos, que garantam a discussão directa e reservada de todos os assuntos relevantes de modo a garantir a realização da sua missão

Artigo 9.º
(Acesso a Informação)

1. O Conselho de Administração assegura, directamente ou por meio de instruções dirigidas às Unidades de Estrutura do BCSTP, que o Conselho de Auditoria receba regularmente informações relevantes para o exercício das funções que lhe são cometidas.

2. Sem prejuízo do disposto no número anterior, o Conselho de Auditoria pode, solicitar ao Conselho de Administração, ou ao GAIC com conhecimento do Conselho de Administração:

- a) Requerer acesso a qualquer informação ou documentação relevante para o exercício das suas competências, incluindo manuais de procedimentos, regulamentos, planos, relatórios e pontos de situação, podendo solicitar cópias de documentos de suporte a sua opinião
- b) Ouvir ou requerer a colaboração de perito, responsável ou técnico do Banco.

Artigo 10.º
(Recomendações)

Sem prejuízo das competências e atribuições previstas neste regulamento, Conselho de Auditoria pode emitir recomendações em todas as matérias respeitantes às funções que lhe são cometidas.

Artigo 11.º
(Plano e relatório anuais)

1. Manter reuniões regulares (ao menos trimestrais), programadas para os momentos apropriados, a fim de abordar as suas responsabilidades oportunamente.



2. O Conselho de Auditoria elabora anualmente um plano e um relatório de actividades.
3. Sem prejuízo de quaisquer outros elementos que forem considerados pertinentes, o relatório anual contém necessariamente:
 - a) A descrição das actividades desenvolvidas, dos procedimentos avaliados e suas conclusões, bem como as súmulas dos pareceres e das recomendações emitidas;
 - b) Uma síntese das actividades do conselho.
4. O relatório de actividades é remetido Ministro tutelar da área das Finanças e ao Conselho de Administração, devendo a síntese prevista na alínea b) do número anterior ser publicada no sítio da internet do Banco.
5. Anualmente, rever a adequação do seu regulamento interno e das suas competências, e tomar as medidas correctivas/effectuar as melhorias necessárias, inclusive através da formação e da educação contínua.
6. Ao considerar questões emergentes que exijam habilidades para além das suas competências, o Conselho de Auditoria pode solicitar ao Conselho de Administração, a contratação de serviços de peritos externos para auxiliar no cumprimento da sua função de fiscalização.

Artigo 13.º
(Vigência)

O presente regulamento entra em vigor no dia da sua aprovação conjunta pelos Conselhos de Administração do Banco e de Auditoria.

Banco Central de S. Tomé e Príncipe 09 de Março de 2017.

Pelo Conselho de Administração

Pelo Conselho de Auditoria

Obs.: Documento assinado.



B a n c o C e n t r a l d e S . T o m é e P r í n c i p e