

**BANCA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI**  
**COMITETUL EXECUTIV**  
**HOTĂRÂREA nr. 138**

**din 30 iunie 2022**

**Privind criteriile aplicabile societății de audit în scopul calificării acesteia  
drept o societate cu renume internațional**  
*(în vigoare 15.07.2022)*

*Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 208-216 art. 839 din 15.07.2022*

ÎNREGISTRAT:  
Ministerul Justiției  
al Republicii Moldova  
nr.1734 din 05.07.2022  
Ministru \_\_\_\_\_ Sergiu LITVINENCO

În temeiul art.144<sup>1</sup> alin.(6) și (7) și art.144<sup>2</sup> alin.(5) din Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.434-439, art.727), Comitetul executiv al Băncii Naționale a Moldovei

**HOTĂRĂȘTE:**

1. În vederea calificării societății de audit drept societate de audit cu renume internațional, pentru realizarea evaluării prevăzute la art.144<sup>1</sup> alin.(6) și la art.144<sup>2</sup> alin.(5) din Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor, sunt aplicabile cumulativ următoarele criterii:

1) societatea de audit este înregistrată în Republica Moldova conform prevederilor Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare sau este înregistrată de către o autoritate competentă în domeniul auditului într-un alt stat și deține licența corespunzătoare pentru desfășurarea activității de audit, în cazul în care licența este obligatorie potrivit legislației jurisdicției respective;

2) societatea de audit este parte (cu statut de filială, societate-membră, partener sau în cadrul unui contract de franciză) din rețeaua societăților de audit care figurează în clasamentele internaționale de domeniu realizate la nivel mondial de către Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB - International Accounting Standard Board), potrivit următoarelor criterii:

a) mărimea cifrei de afaceri/profiturilor încasate la nivel mondial, și

b) mărimea rețelei, și

c) numărul clienților auditați la nivel internațional;

3) societatea de audit a efectuat în ultimii 5 ani, cel puțin:

a) o misiune de audit per an a situațiilor financiare individuale sau consolidate ale entităților de interes public, și

b) 3 misiuni de evaluare a valorilor mobiliare și a altor instrumente financiare ale entităților de interes public, inclusiv 2 misiuni ale băncilor;

4) societatea de audit, auditorii, asociații/acționarii și/sau membrii organului de conducere al societății de audit nu se află/nu s-au aflat pe parcursul ultimilor 3 ani în conflict de interese cu banca, cu acționarii și/sau foștii acționari ai băncii și/sau cu membrii organului de conducere al băncii;

5) persoanele care au deținut în ultimii 3 ani calitatea de auditor, asociat/acționar și/sau membru al organului de conducere al societății de audit nu se află/nu s-au aflat pe parcursul acestor ani în conflict de interese cu banca, cu acționarii și/sau foștii acționari ai băncii și/sau cu membrii organului de conducere al băncii;

6) societatea de audit dispune de personal care deține certificat de calificare în domeniul evaluării valorilor mobiliare eliberat de o asociație membră a Grupului European al Asociațiilor de Evaluatori (TEGoVA) și/sau a Consiliului Director al Comitetului pentru Standardele Internaționale de Evaluare (IVSC) și/sau a Asociației Mondiale a Organizațiilor de Evaluatori (WAVO), precum și certificat de calificare bazat pe Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

2. Prezenta hotărâre intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.