

**BANCA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI
COMITETUL EXECUTIV**

nr. ____ din _____ 2022

**privind criteriile aplicabile societății de audit în vederea punerii în
aplicare a prevederilor art.144¹ și art.144² din Legea nr.202/2017 privind
activitatea băncilor**

În temeiul art.27 alin.(1) lit.c) din Legea nr.548/1995 cu privire la Banca Națională a Moldovei (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.297-300, art.544), precum și art.144¹ alin.(6) și (7) și art.144² 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 determinării calificării societății de audit drept societate de audit cu renume internațional, pentru realizarea evaluării prevăzute la art.144¹ alin.(6) și la art. 144² alin.(5) din Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor, sunt aplicabile cumulativ următoarele criterii:

1) este înregistrată de o autoritate competentă în domeniul auditului în Republica Moldova sau într-un alt stat și deține licența corespunzătoare pentru desfășurarea activității de audit, în cazul în care aceasta este obligatorie potrivit legislației jurisdicției respective;

2) este parte (cu statut de filială, societate-membră, partener sau este parte a 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: (i) mărimea cifrei de afaceri/profiturilor încasate la nivel mondial; (ii) mărimea rețelei; (iii) numărul clienților auditați la nivel internațional;

3) dispune pe parcursul ultimilor 5 ani de experiență de audit al entităților de interes public, dintre care minimum 3 ani în domeniul evaluării valorilor mobiliare, inclusiv

al evaluării de acțiuni și alte instrumente financiare ale entităților de interes public și minimum 2 ani în domeniul evaluării de acțiuni și alte instrumente financiare ale băncii;

4) nu a fost în conflict de interes cu banca, cu acționarii și foștii acționari ai băncii, cu membrii organelor de conducere și cu persoanele cu funcții - cheie pe parcursul ultimilor 3 ani;

5) dispune de personal care deține certificat de calificare în domeniul evaluării valorilor mobiliare eliberată 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.