

BANCA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI
COMITETUL EXECUTIV

HOTĂRÂREA nr.
din ____ 2027

Pentru modificarea unor acte normative ale Băncii Naționale a Moldovei
(aferente auditului situațiilor financiare și auditului în alte scopuri al băncilor, precum și
aferente cerințelor față de membrii organului de conducere al băncii,
al societății financiare holding sau holding mixte, conducătorii sucursalei unei bănci din
alt stat, persoanele care dețin funcții-cheie și față de lichidatorul băncii în proces de
lichidare)

În temeiul art.43 alin.(1) și (3) și art.88 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. Regulamentul cu privire la auditul situațiilor financiare și auditul în alte scopuri al băncilor,
aprobat prin Hotărârea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr.118/2018
(Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.183-194, art.908), înregistrat la Ministerul
Justiției al Republicii Moldova cu nr.1328 din 31 mai 2018, se modifică după cum urmează:

1.1. în tot cuprinsul regulamentului:

1.1.1. sintagma „societate de audit”, la orice formă gramaticală, se substituie cu sintagma
„entitate de audit”;

1.1.2. textul „din 6 octombrie 2017 privind activitatea băncilor”, cu excepția punctului 2, se
substitui cu textul „(în continuare – Legea nr.202/2017)”;

1.2. punctul 2 subpunctul 1) se abrogă;

1.3. punctul 5:

1.3.1. la subpunctul 1) cuvântul „băncilor” se substituie cu sintagma „entităților
supravegheate de Banca Națională a Moldovei”, iar cuvântul „băncii” se substituie cu
cuvântul „acestora”;

1.3.2. subpunctul 3):

1.3.2.1. la litera c) cuvintele „un auditor dispune” se substituie cu cuvintele „doi auditori
dispun”;

1.3.2.2. la litera e) cuvintele „un membru” se substituie cu cuvintele „doi membri”, iar
cuvântul „are”, respectiv cu cuvântul „au”;

1.4. punctul 6 va avea următorul cuprins:

„6. O entitate de audit este eligibilă pentru a efectua auditul unei bănci numai dacă, la data
aprobării de către Banca Națională a Moldovei, sunt întrunite cumulativ următoarele condiții:

a) numărul băncilor din Republica Moldova auditate concomitent de entitatea de audit nu
depășește trei pentru fiecare misiune de audit, dintre care cel mult două pot fi bănci de
importanță sistemică;

b) entitatea de audit și auditorii care fac parte din echipa de audit nu au auditat aceeași
bancă pentru mai mult de cinci ani consecutivi și nu au reluat auditarea acesteia decât după
expirarea unei perioade de întrerupere de cel puțin doi ani.”;

1.5. la punctul 7 subpunctul 4), după textul „pct.5” se completează cu textul „și 6”;

- 1.6. punctul 8 se completează cu subpunctul 9) cu următorul cuprins:
„9) O declarație pe propria răspundere a entității de audit și a membrilor echipei de audit privind lipsa măsurilor disciplinare și/sau interdicțiilor și/sau sancțiunilor aplicate în ultimii trei ani de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului, instanțele de judecată, instituțiile și/ sau autoritățile publice.”;
- 1.7. la punctul 9 cuvintele „de zile” se substituie cu cuvintele „zile lucrătoare”;
- 1.8. punctul 13:
1.8.1. textul „În decizia Băncii Naționale a Moldovei privind refuzul de a aproba societatea de audit se indică temeiurile în baza cărora se refuză cererea de aprobare a societății de audit depusă de către bancă. Drept temeiuri de refuz sunt considerate următoarele” se substituie cu textul „Banca Națională a Moldovei refuză aprobarea entității de audit în cazul existenței unuia sau mai multora dintre următoarele motive”;
- 1.8.2. la subpunctul 4) cuvântul „bănci” se substituie cu cuvintele „entităților supravegheate de Banca Națională a Moldovei”;
- 1.8.3. se completează cu subpunctul 5) cu următorul cuprins:
„5) Obținerea de către entitatea de audit, în ultimii trei ani consecutivi, a unor venituri anuale din prestarea serviciilor pentru banca auditată care depășesc 15% din venitul anual total al entității de audit.”;
- 1.9. se completează cu punctul 13¹ cu următorul cuprins:
„13¹. Banca Națională a Moldovei poate refuza aprobarea entității de audit în cazul aplicării, în ultimii trei ani, de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului, instanțele de judecată, instituțiile și/sau autoritățile publice a măsurilor disciplinare și/sau interdicțiilor și/sau sancțiunilor aplicate.”;
- 1.10. la punctul 14:
1.10.1. după cuvântul „criteriile” se completează cu cuvintele „și condițiile”;
- 1.10.2. se completează cu textul „și 6, și condițiile contractului de audit prevăzute la pct.7, precum și despre măsurile disciplinare și/sau interdicțiile și/sau sancțiunile aplicate de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului, instanțele de judecată, instituțiile și/sau autoritățile publice”;
- 1.11. la punctul 15:
1.11.1. după cuvântul „condițiile” se completează cu cuvintele „și cerințele”;
- 1.11.2. după textul „pct.5” se completează cu textul „ și 6, ”.
2. Regulamentul cu privire la cerințele față de membrii organului de conducere al băncii, al societății financiare holding sau holding mixte, conducătorii sucursalei unei bănci din alt stat, persoanele care dețin funcții-cheie și față de lichidatorul băncii în proces de lichidare, aprobat prin Hotărârea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr.292/2018 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.462-466, art.1775), înregistrat la Ministerul Justiției al Republicii Moldova cu nr.1389 din 06 decembrie 2018, se modifică după cum urmează:
- 2.1. punctul 3 subpunctul 4:
2.1.1. se completează cu literele e¹) și e²) cu următorul cuprins:
„e¹) conducătorului funcției responsabile de domeniul securității informaționale;
e²) conducătorului funcției responsabile de domeniul tehnologiilor informaționale;”;
- 2.1.2. la litera h) textul „domeniul tehnologiilor informaționale” se exclude;
- 2.2. punctul 12 va avea următorul cuprins:
„12. Membrii consiliului băncii, membrii organului executiv sau conducătorii sucursalei băncii din alt stat trebuie să cunoască limba română și/sau o limbă de circulație internațională, specifică domeniului financiar (limbă utilizată pe scară largă în relațiile

financiare internaționale, în elaborarea standardelor profesionale, a documentației financiare, a rapoartelor de audit, a rapoartelor de raportare financiară, precum și în comunicarea dintre instituțiile financiare și autoritățile de supraveghere din diferite țări).”;
2.3. punctul 1 subpunctul 2) din anexa nr.2 se completează cu textul „și/sau într-o limbă de circulație internațională, specifică domeniului financiar”.