

REGULAMENT
cu privire la modul de întocmire și prezentare a rezultatelor auditului

din 08.08.1997

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.64-65/104 din 02.10.1997

* * *

Abrogat: 08.06.2018

[Hotărîrea BNM nr.118 din 24.05.2018](#)

Notă: Pe tot parcursul Regulamentului cuvintele "firma de audit" se substituie cu cuvintele "societatea de audit" conform [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012

Notă: Regulamentul cu privire la modul de întocmire și prezentare a rezultatelor auditului (varianta rusă) se [modifică prin Hot. nr.80 din 09.04.98](#)

I. BAZA

Prezentul Regulament este elaborat în conformitate cu împuternicirile Băncii Naționale a Moldovei prevăzute la articolele 11, 44 și 47(1) din Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei, articolele 34, 35 și 37(4) din Legea instituțiilor financiare și Legea cu privire la activitatea de audit.

[Cap.I modificat prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

II. CERINȚELE FAȚĂ DE AUDITORII INDEPENDENȚI EXTERNI

1. În fiecare an banca trebuie să încheie un contract cu o societate de audit independentă acceptată de Banca Națională a Moldovei, care va executa prevederile articolului 34(1) din Legea instituțiilor financiare pe întregul an financiar.

[Pct.1 cap.II completat prin [Hot.BNM nr.63 din 25.03.99](#)]

[Pct.2 cap.II exclus prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

3. Înainte de încheierea contractului cu o societate de audit independentă, în conformitate cu articolul 34(1) din Legea instituțiilor financiare, societatea de audit independentă prezintă băncii licența (originalul sau copia autentificată notarial) pentru desfășurarea activității de audit, eliberată în conformitate cu legislația în vigoare și certificatul de calificare al auditorului instituțiilor financiare eliberat de Banca Națională.

[Pct.3 cap.II modificat prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

[Pct.3 cap.II modificat prin [Hot.BNM nr.124 din 03.06.04](#), în vigoare 11.06.2004]

[Pct.3 cap.II modificat prin [Hot.BNM nr.63 din 25.03.99](#)]

4. Anual banca prezintă Băncii Naționale a Moldovei informația cu privire la:

- 1) perioada efectuării auditului;
- 2) denumirea, adresa, telefonul, copia autentificată notarial a licenței pentru desfășurarea activității de audit și, copia contractului aferent prestării serviciilor, încheiat între bancă și societatea de audit independentă;

[Subpct.3) exclus prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

4) extrasul din procesul verbal al ședinței adunării generale a acționarilor băncii la care a fost luată decizia privind confirmarea societății de audit.

[Pct.4 cap.II modificat prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

[Pct.4 cap.II alin.1 modificat prin [Hot.BNM nr.63 din 25.03.99](#)]

[Pct.4 modificat prin [Hot.BNM nr.80 din 09.04.98](#) (var. rusă)]

5. În contractul privind efectuarea controlului de audit încheiat între bancă și societatea de audit, trebuie să fie stipulat că auditorul va pregăti raportul și avizul (opinia) de audit în conformitate cu articolul 34 alineatul (1) litera b) din Legea instituțiilor financiare și Legea privind activitatea de audit, precum și scrisoarea pentru management și va fi responsabil să le prezinte nu mai târziu de 30 aprilie a fiecărui an consiliului băncii și concomitent Băncii Naționale a Moldovei. Documentele nominalizate se perfectează în limba de stat a Republicii Moldova.

[Pct.5 cap.II modificat prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

6. În cazul în care decizia adunării generale a acționarilor privind confirmarea societății de audit independente și contractul cu societatea de audit pe anul financiar curent a fost încheiat nu mai târziu de 31 decembrie a anului trecut, informația prevăzută în punctul 4 din capitolul II urmează a fi prezentată până la 1 februarie a anului financiar curent.

În cazul în care decizia adunării generale a acționarilor privind confirmarea societății de audit independentă și contractul cu societatea de audit pe anul financiar curent a fost încheiat în anul financiar curent, informația prevăzută în punctul 4 din capitolul II urmează a fi prezentată până la 30 aprilie a anului financiar curent și în contractul încheiat cu societatea de audit suplimentar trebuie să fie prevăzute următoarele condiții:

1) auditul va fi efectuat pe întregul an financiar;

2) societatea de audit se obligă să îndeplinească prevederile art.34 alineatul (1) literele a), c) și d) din Legea instituțiilor financiare, până când banca nu va încheia contractul cu o societate de audit pe anul financiar ulterior.

[Pct.6 cap.II introdus prin [Hot.BNM nr.63 din 25.03.99](#)]

7. Asistența în ținerea evidenței contabile de către societatea de audit, care efectuează controlul de audit al băncii, se acordă în formă de prezentare managementului băncii a mențiunilor scrise despre neajunsurile esențiale existente în structura sau funcționarea sistemelor de evidență contabilă și de control intern ale băncii, care i-au atras atenția auditorului în decursul efectuării auditului, precum și a recomandărilor scrise privind înlăturarea acestor neajunsuri. Această asistență nu poate să se refere nemijlocit la implicarea societății de audit în ținerea evidenței contabile a băncii.

[Pct.7 cap.II introdus prin [Hot.BNM nr.124 din 03.06.04](#), în vigoare 11.06.04]

III. MODALITATEA DE EXERCITARE A AUDITULUI

1. Anual, în mod obligatoriu, băncile se supun unui control de audit, efectuat de către o societate de audit independentă.

2. Auditul bancar trebuie să fie efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

[Pct.2 cap.III modificat prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

3. Scrisoarea pentru management, conform standardelor de audit, este un document pregătit de auditor, adresat consiliului băncii cu privire la controalele interne și procedeele de lucru ale băncii care au fost precăutate în decursul auditului. Auditorul are prerogativa de a menționa oricare problemă, care, în opinia sa, necesită atenția consiliului băncii. Scrisoarea pentru Management cel puțin trebuie să satisfacă următoarelor cerințe:

1) de a înainta comentarii și observații cu privire la înregistrările contabile, sistemele operaționale și controalele interne, care au fost examinate în cadrul auditului;

2) de a identifica neajunsurile și domeniile problematice în sisteme operaționale și controale interne și a înainta recomandări privind îmbunătățirea situației;

3) de a comunica despre problemele identificate de auditor pe parcursul auditului, care ar putea exercita o influență considerabilă asupra operațiilor băncii, inclusiv oricare acțiune frauduloasă comisă de funcționarii băncii, și

4) de a aduce la cunoștința consiliului băncii oricare alte probleme considerate de către auditor a fi adecvate.

[Pct.3 cap.III modificat prin [Hot.BNM nr.124 din 03.06.04](#), în vigoare 11.06.04]

IV. PUBLICAREA BILANȚULUI ȘI RAPORTULUI ANUAL

Nu mai târziu de 30 aprilie a fiecărui an, banca prezintă Băncii Naționale a Moldovei:

1. O copie a ziarului (ziarelor) de circulație generală unde au fost publicate bilanțul și avizul auditului extern.

2. O copie a raportului anual al băncii, anexînd o confirmare scrisă că va elibera gratuit publicului copii de pe acesta din urmă.

V. MENȚINEREA REGISTRELOR

1. Bancă păstrează originalele raportului de audit, avizului de audit și scrisorii pentru management la oficiul său central și pune toate aceste documente la dispoziția inspectorilor Băncii Naționale a Moldovei pe măsura necesității.

VI. MĂSURI DE RIGOARE

1. Banca Națională a Moldovei aplică sancțiuni în conformitate cu art.38 din Legea instituțiilor financiare și articolul 75 din Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei băncilor și nu va accepta pe viitor numirea auditorilor independenți externi care nu respectă prevederile Legii instituțiilor financiare și a prezentului Regulament.

2. Banca Națională a Moldovei informează banca și auditul extern despre obiecțiile, constatate în cadrul analizei efectuate a raportului, avizului de audit și scrisorii pentru management privind respectarea prevederilor Legii instituțiilor financiare și a prezentului Regulament și solicită prezentarea explicațiilor a cauzelor încălcărilor, comise în timpul efectuării auditului și înlăturarea acestora.

[Pct.2 cap.VI modificat prin [Hot.BNM nr.195 din 23.08.2012](#), în vigoare 16.11.2012]

VII. DISPOZIȚII FINALE

Prezentul Regulament intră în vigoare din momentul publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Proces-verbal nr.24 din 8 august 1997