



REGULAMENT
cu privire la eliberarea certificatului de calificare
a auditorului instituțiilor financiare

nr. 34/09-01 din 11.10.96

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.69/84 din 24.10.1996

* * *

Abrogat: 05.12.2021

Hotărârea BNM nr.198 din 07.10.2021

Notă: În denumirea Regulamentului și pe tot parcursul textului cuvintele „a auditorului bancar”, „al auditorului bancar” și „audit bancar”, „auditor bancar”, la cazul respectiv, se substituie cu cuvintele „al auditorului instituțiilor financiare” și, respectiv, „audit al instituțiilor financiare” sau „auditor al instituțiilor financiare” conform [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008

I. Aplicarea

Prezentul Regulament determină modul de eliberare a certificatelor de calificare ce confirmă dreptul de practicare a activității de audit al instituțiilor financiare în Republica Moldova.

II. Baza desfășurării activității de audit al instituțiilor financiare

Activitatea de audit al instituțiilor financiare se desfășoară în baza certificatului de calificare al auditorului pentru auditul general eliberat în conformitate cu legislația în vigoare și certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare eliberat de Banca Națională în conformitate cu prezentul Regulament.

[Cap.II modificat prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

III. Exigențe la cererea pentru obținerea certificatului de calificare a auditorului instituțiilor financiare

Cererea pentru obținerea certificatului poate fi înaintată de către persoane cu studii economice superioare și care dispun de certificat al auditorului pentru auditul general.

Cererea privind admiterea la atestare se întocmește conform anexei nr.1 și trebuie să fie însoțită de următoarele acte:

- copia diplomei;
- date despre activitatea profesională a pretendentului în ultimii 3 ani;
- copia certificatului de calificare al auditorului pentru auditul general;
- copia buletinului de identitate;
- cazierul juridic;
- două fotografii 3 × 4.

[Cap.III modificat prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

IV. Comisia de certificare

Atestarea se realizează de către o comisie, aprobată în baza ordinului Guvernatorului Băncii Naționale a Moldovei care se întrunește o dată în trimestru.

Pentru obținerea calității de auditor pentru auditul instituțiilor financiare pretendentul este atestat, de către Comisia de certificate, în domeniul legislației bancare și actelor normative elaborate de Banca

Națională a Moldovei privind reglementarea prudențială, valutară, evidenței contabile, operațiunilor cu numerarul, activității cu valori mobiliare, sistemului de plăți și sistemelor de procesare a datelor.

Rezultatele atestării sînt apreciate de către fiecare membru al comisiei în baza sistemului de 10 puncte.

Dreptul de a practica audit al instituțiilor financiare se acordă candidaților, care au acumulat minimum 7 puncte.

[Cap.IV modificat prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

V. Eliberarea certificatului de calificare a auditorului instituțiilor financiare

Persoanelor atestate li se eliberează certificatul de calificare ce confirmă dreptul de practicare a activității de audit al instituțiilor financiare (vezi anexa nr.2). Certificatul trebuie eliberat în termen de o lună din ziua efectuării atestării.

Persoanele care au primit certificatul de auditor al instituțiilor financiare pot practica activitatea de audit numai în numele firmelor de audit, care dețin licență pentru desfășurarea activității de audit, eliberată de Camera de Licențiere.

Certificatul de calificare a auditorului al instituțiilor financiare se eliberează pe un termen nelimitat.

[Cap.V modificat prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

[Cap.V modificat prin [Hot.BNM nr.204 din 30.06.05](#), în vigoare 22.07.05]

VI. Retragera certificatului de calificare a auditorului al instituțiilor financiare

Certificatul de calificare a auditorului al instituțiilor financiare poate fi retras în baza deciziei comisiei de certificare în cazurile:

a) depistării după eliberarea certificatului a unor informații neautentice prezentate în vederea obținerii certificatului;

[Lit.b), c) exclude prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

d) dosirii intenționate de către auditorul instituțiilor financiare (firma de audit) a informației, care exclude posibilitatea efectuării controlului de audit;

e) reflectării neadecvate, în repetate rînduri (mai mult de două ori), a situației financiare a băncii auditate în rapoartele sau concluziile sale.

Gradul de corectitudine privind reflectarea situației financiare a băncii auditate în rapoartele sau concluziile auditorului este determinat de Banca Națională a Moldovei.

În cazul în care a fost retras certificatul de calificare al auditorului pentru auditul general, certificatul de calificare al auditorului instituțiilor financiare devine nevalabil.

[Cap.VI modificat prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

VII. Termenele de reatestare a auditorilor instituțiilor financiare

Auditorii instituțiilor financiare, cărora le-a fost retras certificatul din cauza depistării unor informații neautentice prezentate în vederea obținerii certificatului, pot fi admiși la reatestare nu mai devreme de 5 ani din momentul retragerii certificatului.

Auditorii instituțiilor financiare, cărora le-a fost retras certificatul din cauza dosirii intenționate a informației care exclude posibilitatea efectuării controlului de audit și/sau reflectării neadecvate în repetate rînduri a situației financiare a băncii auditate în rapoartele sau concluziile sale pot fi admiși la reatestare nu mai devreme de 6 luni din momentul retragerii certificatului.

[Cap.VII modificat prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

VIII. Dispoziții finale

1. Prezentul Regulament intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

2. La intrarea în vigoare a prezentului Regulament se abrogă [Regulamentul Provizoriu privind activitatea de audit în sistemul bancar al Republicii Moldova \(proces-verbal nr. 1 din 11.01.1995\)](#).

Chișinău, 11 octombrie 1996.

Nr.34/09-01.

Anexa nr

Banca Națională a Moldov

**CERERE
pentru admiterea la atestare**

Subsemnatul

Anul, data naște

Datele din buletinul de identitate:

Data eliberării _____

oficiul _____

Valabil pînă la _____

seria _____

Studii (instituția de învățămînt, specialitatea, anul absolvirii, gradul științifi

Persoana juridică în numele căreia activez (denumirea, codul fiscal și adres:

Adresa

telefonul de la domiciliu _____, de la servic

solicit admiterea la atestare pentru obținerea calității de auditor al instituțiilor financiare.

Data completării _____

Semnătura _____

[Anexa nr.1 introdusă prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]

[Anexa abrogată prin [Hot.BNM nr.59 din 03.04.2008](#), în vigoare 25.04.2008]

Anexa nr.2



REPUBLICA MOLDOVA

Banca Națională a Moldovei

**CERTIFICAT
DE CALIFICARE
AL AUDITORULUI
instituțiilor financiare**



REPUBLICA MOLDOVA

Banca Națională a Moldovei

**CERTIFICAT
DE CALIFICARE AL AUDITORULUI
instituțiilor financiare**

Seria AIF Nr. _____

În baza deciziei Comisiei de certificare a auditorului instituțiilor financiare
din _____ 20____ (proces-verbal nr. _____)

Dlui(dnei) _____
(numele și prenumele titularului)

i se conferă calificarea de
Auditor pentru auditul instituțiilor financiare

Președintele
Comisiei de certificare _____
(semnătura)

Foto
L. Ș.

Secretarul
Comisiei de certificare _____
(semnătura)

Eliberat la _____ 20____
Nr. de înregistrare _____

[Anexa nr.2 introdusă prin [Hot.BNM nr.114 din 26.06.2008](#), în vigoare 08.07.2008]