



LEGE
privind activitatea de audit

nr. 61-XVI din 16.03.2007

Monitorul Oficial nr.117-126/530 din 10.08.2007

* * *

CUPRINS

Capitolul I
DISPOZIȚII GENERALE

- Articolul 1.** Obiectul de reglementare
- Articolul 2.** Noțiunile de bază
- Articolul 3.** Principiile fundamentale ale activității de audit
- Articolul 4.** Tipurile de audit

Capitolul II
ORGANIZAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

- Articolul 5.** Societatea de audit, auditorul întreprinzător individual
- Articolul 6.** Serviciile prestate de societatea de audit, de auditorul întreprinzător individual
- Articolul 7.** Efectuarea auditului
- Articolul 8.** Raportul de audit
- Articolul 9.** Asigurarea riscului de audit
- Articolul 10.** Controlul calității lucrărilor de audit

Capitolul III
GARANȚIILE PROFESIEI DE AUDITOR

- Articolul 11.** Independența auditorului
- Articolul 12.** Garanțiile independenței auditorului
- Articolul 13.** Confidențialitatea în activitatea de audit

Capitolul IV
**DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE AUDITORULUI, ALE ENTITĂȚII AUDITATE
ȘI ALE ASOCIAȚIILOR AUDITORILOR ȘI SOCIETĂȚILOR DE AUDIT**

- Articolul 14.** Drepturile auditorului
- Articolul 15.** Obligațiile auditorului
- Articolul 16.** Drepturile entității auditate
- Articolul 17.** Obligațiile entității auditate
- Articolul 18.** Asociația auditorilor și societăților de audit, drepturile și obligațiile acesteia

Capitolul V
EXAMINAREA COMPETENȚEI PROFESIONALE

- Articolul 19.** Stagierea în activitatea de audit
- Articolul 20.** Cerințe generale privind examenul de calificare
- Articolul 21.** Organizarea examenului de calificare

Capitolul VI
**ELIBERAREA ȘI RETRAGEREA CERTIFICATULUI DE CALIFICARE AL AUDITORULUI.
SUSPENDAREA, ÎNCETAREA ȘI RELUAREA ACTIVITĂȚII AUDITORULUI**

Articolul 22. Eliberarea certificatului de calificare al auditorului

Articolul 23. Retragerea certificatului de calificare al auditorului

Articolul 24. Suspendarea activității auditorului

Articolul 25. Încetarea activității auditorului

Articolul 26. Reluarea activității auditorului

Capitolul VII

REGLEMENTAREA DE STAT A ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Articolul 27. Organele de stat abilitate cu dreptul de reglementare a activității de audit

Articolul 28. Licențierea activității de audit

Articolul 29. Registrul de stat al auditorilor

Articolul 30. Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali

Capitolul VIII

SUPRAVEGHEREA ȘI CONTROLUL ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Articolul 31. Autoritatea de supraveghere și control al activității de audit și atribuțiile ei

Articolul 32. Consiliul de supraveghere a activității de audit

Articolul 33. Conducerea Consiliului

Articolul 34. Organizarea activității Consiliului

Capitolul IX

RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCAREA PREZENTEI LEGI. SOLUȚIONAREA LITIGIILOR

Articolul 35. Răspunderea auditorului, a societății de audit, a auditorului întreprinzător individual

Articolul 36. Răspunderea entității auditate

Articolul 37. Soluționarea litigiilor

Capitolul X

DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

Articolul 38. Aducerea legislației în conformitate cu prezenta lege

Articolul 39. Îndatoririle Guvernului

Articolul 40. Intrarea în vigoare. Abrogări

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Capitolul I

DISPOZIȚII GENERALE

Articolul 1. Obiectul de reglementare

Prezenta lege stabilește cadrul juridic privind organizarea activității de audit de către societățile de audit și auditorii întreprinzători individuali, reglementează exercitarea profesiei de auditor.

Articolul 2. Noțiunile de bază

În înțelesul prezentei legi, noțiunile de mai jos se definesc după cum urmează:

activitate de audit - activitate de întreprinzător care constă în prestarea de servicii profesionale, efectuate pe bază de contract, pentru exprimarea opiniei asupra veridicității rapoartelor financiare în conformitate cu prezenta lege și cu legislația în domeniu;

audit - examinare independentă a rapoartelor financiare anuale, a rapoartelor financiare anuale consolidate și a altor informații, aferente acestora, ale entității auditate pentru exprimarea unei opinii profesioniste a auditorului asupra corespunderii lor, sub toate aspectele semnificative, cerințelor stabilite față de aceste rapoarte;

auditor - persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului;

asociație a auditorilor - formațiune benevolă, de sine stătătoare, autogestionară, constituită prin libera manifestare a voinței auditorilor, societăților de audit și auditorilor întreprinzători individuali, asociați pe baza comunității de interese profesionale în vederea exercitării în comun a drepturilor civile, economice și sociale, care nu are drept scop obținerea de profit;

certificat de calificare al auditorului - document, eliberat în modul stabilit de prezenta lege, ce confirmă calificarea profesională de auditor;

entitate de interes public - entitate care are importanță semnificativă pentru public, datorită domeniului (tipului) de activitate, mărimii sale sau numărului de angajați, de clienți, și reprezintă o instituție financiară, un fond de investiții, o companie de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială, acțiunile căreia se cotează la Bursa de Valori a Moldovei, precum și alte entități care dețin poziție dominantă pe piață, depășind limitele a două din următoarele trei criterii pentru ultimele două perioade consecutive de gestiune precedentă:

- totalul veniturilor - 120 de milioane de lei;

- totalul bilanțului contabil - 60 de milioane de lei;

- numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune - 500 de persoane;

entitate auditată - entitate, inclusiv subdiviziunile ei, ale cărei rapoarte financiare anuale, rapoarte financiare anuale consolidate și/sau alte informații aferente acestora sînt supuse auditului;

raport de audit - document cu putere juridică, elaborat în conformitate cu art.8;

risc de audit - riscul exprimării de către auditor a unei opinii de audit necorespunzătoare în cazul în care rapoartele financiare conțin denaturări semnificative;

solicitantul auditului - persoană fizică sau persoană juridică ce solicită efectuarea auditului;

societate de audit, auditor întreprinzător individual - subiect al activității de întreprinzător, înregistrat în conformitate cu legislația civilă și cu legislația specială în domeniu, care deține licență pentru desfășurarea activității de audit;

stagiar - persoană fizică angajată pentru stagiere în modul prevăzut la art.19, care nu este auditor, dar care participă la efectuarea auditului sub conducerea unui auditor;

standarde de audit - standardele internaționale de audit, aprobate de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Audit și Asigurare, și standardele naționale de audit, elaborate și aprobate de Ministerul Finanțelor.

Articolul 3. Principiile fundamentale ale activității de audit

Activitatea de audit se bazează pe următoarele principii:

- a) independență;
- b) onestitate și obiectivitate;
- c) competență profesională și conștiinciozitate;
- d) confidențialitate și comportament profesional;
- e) respectarea standardelor profesionale.

Articolul 4. Tipurile de audit

(1) Auditul poate fi obligatoriu sau solicitat.

(2) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale, inclusiv al celor consolidate, se efectuează la entitățile de interes public.

(3) Auditul solicitat se efectuează la cererea acționarilor (asociațiilor), a conducerii entității auditate, a investitorilor, a creditorilor, a organelor de stat, a instanței de judecată.

Capitolul II

ORGANIZAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Articolul 5. Societatea de audit, auditorul întreprinzător individual

(1) Societatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau de societate pe acțiuni de tip închis. Cea mai mare parte a valorii aporurilor la capitalul social al societății de audit aparține auditorilor și/sau societăților de audit rezidente sau nerezidente.

(2) Organul executiv al societății de audit, auditorul întreprinzător individual sînt conduși de auditor.

(3) Auditorul poate desfășura activitate de audit în calitate de angajat al societății de audit, al auditorului întreprinzător individual cu statut de persoană juridică sau de auditor întreprinzător individual fără statut de persoană juridică.

(4) Societatea de audit, auditorul întreprinzător individual sînt obligați să respecte principiile de organizare și desfășurare a activității de audit în conformitate cu standardele de audit, cu actele legislative și cu alte acte normative care reglementează aceste principii.

Articolul 6. Serviciile prestate de societatea de audit, de auditorul întreprinzător individual

(1) Societatea de audit, auditorul întreprinzător individual, pe lângă activitatea de audit, pot presta servicii:

- a) de organizare, de restabilire și de ținere a evidenței contabile;
- b) de acordare a asistenței la automatizarea evidenței contabile;
- c) de expertiză contabilă;
- d) de planificare fiscală și de calcul al obligațiilor de plată la buget, de întocmire a declarațiilor fiscale;
- e) de analiză a activității economico-financiare;
- f) de consultanță și deservire informațională în probleme ce țin de domeniul legislației financiare și fiscale;
- g) de elaborare și propagare a materialelor metodice, a recomandărilor privind evidența contabilă, impozitarea, auditul;
- h) de asistență juridică în probleme de activitate economico-financiară;
- i) de asistență în domeniul managementului;
- j) de asistență în administrare, reorganizare și lichidare;
- k) de consultanță în administrarea investițiilor, în analiza proiectelor investiționale;
- l) de evaluare a patrimoniului.

(2) Pe lângă activitatea de audit, unul și același auditor nu poate presta, în cadrul aceleiași entități auditate, pentru aceeași perioadă de gestiune, serviciile menționate la alin.(1) lit.a), c), d), i), j) și l).

Articolul 7. Efectuarea auditului

(1) Organul superior de conducere al entității auditate are atribuția de a confirma societatea de audit, auditorul întreprinzător individual care vor efectua auditul și de a stabili cuantumul retribuirii serviciilor acestora.

(2) Relațiile dintre societatea de audit, auditorul întreprinzător individual și entitatea auditată sau solicitantul auditului se reglementează de contractul de audit, încheiat conform legislației civile.

(3) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului.

Articolul 8. Raportul de audit

(1) Raportul de audit va conține opinia auditorului, clar exprimată, în scris, privind veridicitatea rapoartelor financiare în ansamblu ale entității auditate. Opinia auditorului poate fi fără mențiuni, cu mențiuni, adversă, iar în cazul în care auditorul nu-și poate exprima opinia de audit, raportul poate conține refuzul de exprimare a opiniei.

(2) Raportul de audit va corespunde cerințelor standardelor de audit aplicate de auditor și va conține elementele fundamentale în următoarea succesiune:

- a) titlul;

- b) destinatarul;
- c) partea introductivă, inclusiv:
 - enumerarea rapoartelor financiare auditate;
 - divizarea responsabilității între conducerea entității auditate și auditor;
- d) identificarea sferei de aplicare a auditului, inclusiv:
 - referința la standardele sau la practica de audit aplicate;
 - descrierea lucrărilor efectuate de auditor;
- e) paragraful care conține opinia auditorului asupra rapoartelor financiare;
- f) data întocmirii raportului;
- g) sediul societății de audit sau adresa auditorului întreprinzător individual și datele din licență;
- h) numele, prenumele, datele din certificatul de calificare al auditorului, semnătura auditorului responsabil, care prestează serviciile respective în numele societății de audit sau cele ale auditorului întreprinzător individual, ștampila societății de audit sau a auditorului întreprinzător individual.

(3) În caz de încălcare a restricțiilor prevăzute la art.11 alin.(4), Consiliul de supraveghere a activității de audit declară nul raportul de audit, fapt care atrage efectuarea repetată a auditului de către un alt auditor.

Articolul 9. Asigurarea riscului de audit

(1) Pentru asigurarea riscului de audit, societatea de audit, auditorul întreprinzător individual sînt obligați să încheie cu compania de asigurări contract de asigurare de răspundere civilă profesională, obiectul de asigurare fiind contractul de audit, și/sau să constituie provizioane a căror mărime minimă nu va fi mai mică de 15% din venitul vânzărilor al anului de gestiune.

(2) Provizioanele constituite se plasează în active cu lichiditate înaltă care să asigure accesibilitatea lor în orice moment.

Articolul 10. Controlul calității lucrărilor de audit

(1) Societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali sînt obligați să elaboreze și să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului privind conduita profesională a auditorilor și contabililor.

(2) Politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit se aprobă printr-un document (ordin, dispoziție etc.) emis de conducerea societății de audit, de auditorul întreprinzător individual.

(3) Procedurile de control al calității lucrărilor de audit se efectuează în cadrul fiecărei societăți de audit și de fiecare auditor întreprinzător individual.

(4) Procedurile de control al calității lucrărilor de audit aplicate de societățile de audit, de auditorii întreprinzători individuali se documentează după criteriile stabilite în Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor, în standardele de audit și cuprind:

- a) cerințele profesionale;
- b) aptitudinile și competența;
- c) desemnarea în funcție a personalului (repartizarea lucrărilor către personalul care are pregătirea profesională corespunzătoare);
- d) delegarea lucrărilor (gestiunea, supravegherea și controlul calității lucrărilor de audit la toate nivelurile);
- e) asigurarea unor consultanțe competente;
- f) acceptarea și menținerea clienților;
- g) monitorizarea politicilor și procedurilor de control al calității.

(5) Societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali prezintă anual Consiliului de supraveghere a activității de audit, pînă la 30 aprilie al anului ce urmează după anul gestionar:

a) rapoarte financiare și informație privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, stabilite de standardele de audit;

b) raport privind transparența societății de audit, a auditorului întreprinzător individual pentru plasare pe pagina web, în cazul efectuării auditului la entitatea de interes public, care include cel puțin următoarele elemente:

- informație despre apartenența societății de audit, a auditorului întreprinzător individual la o asociație profesională a societăților de audit și a auditorilor;

- informație despre politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit, eficiența lor declarată de organul executiv;

- data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit;

- declarație privind respectarea de către societatea de audit, de auditorul întreprinzător individual a principiului independenței;

- informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor;

- numele, prenumele, datele din certificatul de calificare al auditorului, semnătura directorului societății de audit, ale auditorului întreprinzător individual, ștampila, seria, numărul și data eliberării licenței pentru desfășurarea activității de audit.

Capitolul III

GARANȚIILE PROFESIEI DE AUDITOR

Articolul 11. Independența auditorului

(1) În exercitarea profesiei, auditorul este independent și se conduce de prezenta lege și de alte acte normative aprobate în vederea executării ei.

(2) Auditorul este liber de a alege metoda de efectuare a auditului și de a coordona cu membrii echipei de audit, cu conducerea societății de audit sau cu auditorul întreprinzător individual procedurile pe care le va utiliza.

(3) Conducerea societății de audit, proprietarii sau acționarii societății de audit ori ai societății afiliate nu intervin în efectuarea auditului sub nici o formă care ar limita independența și obiectivitatea auditorului.

(4) Principiul independenței auditorului este încălcat în cazul:

a) implicării lui directe sau indirecte în entitatea auditată în calitate de fondator, proprietar, persoană cu funcție de răspundere și/sau participării lui în afacerile economico-financiare ale acesteia;

b) exercitării funcțiilor manageriale sau a altor funcții în cadrul entității auditate pe parcursul perioadei auditate sau în ultimii 3 ani de pînă la efectuarea auditului;

c) existenței relațiilor de rudenie de pînă la gradul III inclusiv sau de afinitate cu proprietarii și membrii organului de conducere al entității auditate;

d) acceptării de bunuri și servicii în calitate de cadouri, precum și a unei cordialități și ospitalități exagerate din partea entității auditate;

e) remunerării, condiționate de faptele descoperite sau de rezultatele serviciilor prestate;

f) remunerării din partea entității auditate sau a unui grup de entități auditate asociate, care reprezintă o parte considerabilă (peste 50%) din venitul total anual al societății de audit sau al auditorului întreprinzător individual;

g) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 3 ani consecutivi la aceeași entitate. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decursul a 3 ani consecutivi poate efectua la aceeași entitate auditul doar la expirarea a 3 ani de la ultimul audit.

(5) Costurile serviciilor de audit vor fi independente de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute ori bazate pe faptul că auditorul, societatea de audit, auditorul întreprinzător individual prestează și alte servicii entității auditate.

Articolul 12. Garanțiile independenței auditorului

(1) Imixtiunea în exercitarea profesiei de auditor se interzice.

(2) Auditorul poate fi audiat referitor la esența relațiilor sale cu entitatea a căreia i-a prestat servicii de audit în cadrul proceselor penale, civile și contravenționale.

(3) Nici o autoritate publică nu este în drept să influențeze asupra prestării serviciilor de audit, asupra raportului și documentelor de lucru ale auditorului.

Articolul 13. Confidențialitatea în activitatea de audit

(1) Auditorul respectă confidențialitatea informației referitoare la businessul entității auditate, obținute în timpul exercitării serviciilor profesionale. Obligația de a respecta confidențialitatea rămîne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre auditor și entitatea auditată.

(2) Auditorul, societatea de audit, auditorul întreprinzător individual asigură respectarea confidențialității din partea personalului care desfășoară activitate sub controlul său, precum și din partea persoanelor care oferă consultanță și asistență.

Capitolul IV

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE AUDITORULUI, ALE ENTITĂȚII AUDITATE ȘI ALE ASOCIAȚIILOR AUDITORILOR ȘI SOCIETĂȚILOR DE AUDIT

Articolul 14. Drepturile auditorului

Auditorul are dreptul:

a) să aleagă metoda de efectuare a auditului, în limitele prevăzute de standardele profesionale;

b) să planifice de sine stătător efectuarea auditului;

c) să solicite de la conducerea entității auditate explicații verbale și scrise;

d) să beneficieze de serviciile experților, specialiștilor și altor persoane, ale căror cunoștințe sînt necesare în efectuarea auditului;

e) să refuze efectuarea auditului, cu rezilierea contractului de audit, dacă entitatea auditată:

- nu a prezentat documentele necesare ori a prezentat documente care conțin date incomplete sau eronate;

- nu a eliminat impedimentele apărute în procesul auditului;

- intervine în acțiunile auditorului;

f) să primească toate înștiințările și comunicările aferente oricărei convocări a ședinței consiliului, a adunării generale a entității auditate.

Articolul 15. Obligațiile auditorului

Auditorul este obligat:

a) să efectueze auditul în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare;

b) să respecte condițiile contractului de audit;

c) să notifice proprietarul, solicitantul de audit și/sau persoana responsabilă de conducerea entității auditate despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare;

d) să renunțe la efectuarea auditului dacă se încalcă principiul independenței activității auditorului;

e) să păstreze confidențialitatea informației aferente entității auditate și să nu o divulge persoanelor terțe, cu excepția divulgării în cadrul proceselor penale, civile și contravenționale;

f) în fiecare an, începînd cu anul următor după anul primirii certificatului de calificare al auditorului, să-și ridice nivelul de calificare (nu mai puțin de 40 de ore academice) în organizațiile, instituțiile cu instruire profesională continuă;

g) să respecte cerințele față de controlul calității lucrărilor de audit;

h) să prezinte adunării generale a entității auditate raportul său, precum și informație referitoare la denaturările depistate.

Articolul 16. Drepturile entității auditate

Entitatea auditată are dreptul:

a) să primească de la societatea de audit, de la auditorul întreprinzător individual informație exhaustivă despre cerințele actelor normative în vigoare referitor la efectuarea auditului și ale altor acte pe care se bazează auditorul la exprimarea opiniei asupra rapoartelor financiare;

b) să primească de la societatea de audit, de la auditorul întreprinzător individual recomandări privind înlăturarea cazurilor de încălcare a cerințelor actelor normative;

c) să rezilieze în mod unilateral contractul de audit încheiat cu societatea de audit, cu auditorul întreprinzător individual în cazul în care auditorul în procesul de efectuare a auditului încalcă obligațiile prevăzute la art.15. În cazul rezilierii contractului, entitatea auditată va informa Consiliul de supraveghere a activității de audit despre acest fapt și despre motivele rezilierii;

d) să sesizeze Consiliul de supraveghere a activității de audit și alte organe abilitate în cazul depistării încălcărilor legislației în vigoare, comise de auditori.

Articolul 17. Obligațiile entității auditate

Entitatea auditată este obligată:

a) să creeze reprezentanților societății de audit, auditorului întreprinzător individual condiții pentru efectuarea auditului, să prezinte documentația solicitată, explicații verbale și scrise;

b) să nu intervină în acțiunile societății de audit, ale auditorului întreprinzător individual în scopul limitării aspectelor supuse auditului;

c) să adreseze, în numele său la cerința societății de audit, a auditorului întreprinzător individual, solicitări în formă scrisă în adresa persoanelor terțe pentru primirea informației necesare;

d) să respecte condițiile contractului de audit.

Articolul 18. Asociația auditorilor și societăților de audit, drepturile și obligațiile acesteia

(1) Auditorii și societățile de audit sînt în drept să se asocieze, pe principii benevole, conform prevederilor Codului civil, în asociație profesională în temeiul calității de membru individual sau colectiv.

(2) Asociația auditorilor și societăților de audit se constituie la adunarea lor generală. Atribuțiile adunării generale a auditorilor și societăților de audit și atribuțiile organului ei de conducere se stabilesc în statutul asociației și se aprobă de adunarea generală.

(3) Lucrările adunării generale a auditorilor și societăților de audit și activitatea organului ei de conducere se bazează pe principii de autoreglementare.

(4) Asociația auditorilor și societăților de audit este în drept:

a) să reprezinte interesele profesionale ale membrilor săi;

b) să colaboreze cu alte asociații și cu organizații neguvernamentale de profil din țară și din străinătate;

c) să elaboreze și să implementeze reguli profesionale proprii în conformitate cu standardele de audit, cu Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor, precum și proiecte de programe de instruire profesională continuă a auditorilor.

(5) Asociația auditorilor și societăților de audit este obligată:

a) să coordoneze activitatea membrilor săi;

b) să asigure supravegherea internă asupra activității de audit a membrilor săi;

c) să monitorizeze instruirea profesională continuă a membrilor săi;

d) să medieze, cu acordul tuturor părților, litigiile dintre membrii săi și entitățile auditate;

e) să prezinte semestrial Ministerului Finanțelor informație privind apartenența la asociație a auditorilor, a auditorilor întreprinzători individuali, a societăților de audit pentru ținerea Registrului de stat al auditorilor și a Registrului de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali și actualizarea informației din ele.

Capitolul V

EXAMINAREA COMPETENȚEI PROFESIONALE

Articolul 19. Stagierea în activitatea de audit

Este stagiar în activitatea de audit persoana fizică ce întrunește următoarele condiții:

- a) are studii superioare în domeniul economico-financiar sau juridic;
- b) corespunde, pe parcursul stagerii, cerințelor Codului privind conduita profesională a auditorilor și contabililor;
- c) este angajat al societății de audit sau al auditorului întreprinzător individual pe tot parcursul perioadei de stagiere, în conformitate cu cerințele Codului muncii.

Articolul 20. Cerințe generale privind examenul de calificare

(1) Certificatul de calificare al auditorului se eliberează persoanelor care corespund cerințelor specificate la prezentul articol și au susținut examenul de calificare.

(2) Pentru obținerea calității de auditor pentru auditul general, pretendentul susține examen de calificare. Examenul constă din probe scrise la următoarele discipline:

- a) auditul:
 - activitatea de audit;
 - cerințele legislative și standardele de audit;
 - conduita profesională și independența;
- b) contabilitatea financiară:
 - principiile și teoria generală a contabilității;
 - cerințele legislative privind pregătirea rapoartelor anuale și a rapoartelor anuale consolidate, privind standardele de contabilitate;
- c) contabilitatea de gestiune:
 - gestionarea riscurilor și controlul intern;
 - principiile de bază ale gestionării financiare a întreprinderilor;
- d) managementul financiar:
 - analiza financiară;
 - economia afacerilor, economia generală și financiară;
 - matematica și statistica;
- e) dreptul:
 - legislația muncii, a asigurărilor sociale și medicale;
 - legislația fiscală, civilă și comercială;
 - legislația privind societățile comerciale;
 - legislația privind insolabilitatea și procedurile similare;
- f) gestiunea tehnologiilor informaționale și a sistemelor computerizate (la nivel de utilizator).

(3) Examenul de calificare poate fi susținut de cetățenii Republicii Moldova, de cetățenii străini și de apatrizii care întrunesc următoarele cerințe:

a) să aibă capacitate de exercițiu deplină, studii superioare în domeniul economico-financiar sau juridic, confirmate prin diplomă de licență, eliberată de o instituție de învățământ superior din Republica Moldova sau dintr-un alt stat, cu condiția recunoașterii calificării și echivalării acestei diplome de către Ministerul Educației și Tineretului al Republicii Moldova;

b) să aibă vechime în muncă de cel puțin 3 ani în domeniul economico-financiar sau juridic, care poate fi acumulată pe parcursul perioadei de susținere a examenelor, din care cel puțin două treimi ca stagiar în activitatea de audit sub îndrumarea unui auditor;

c) să nu aibă antecedente penale nestinse.

(4) Pentru susținerea examenului de calificare la fiecare disciplină se percepe o plată în mărimea stabilită de Guvern. Suma plăților pentru susținerea examenului se varsă la contul special al Trezoreriei teritoriale Chișinău - bugetul de stat.

(5) Pentru obținerea certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare, al auditorului companiilor de asigurare și al auditorului participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare, candidații susțin examene și primesc certificatele de calificare corespunzătoare la organele abilitate respective numai după susținerea examenului și primirea certificatului de calificare al auditorului pentru auditul general.

Articolul 21. Organizarea examenului de calificare

(1) Examenul de calificare se organizează de Ministerul Finanțelor, iar examinarea se efectuează de Comisia de certificare. În calitate de observatori pot participa reprezentanți ai asociațiilor auditorilor, contabililor și societăților de audit.

(2) Candidații care nu au susținut examenul la unele discipline pot fi admiși să repete examenul prima dată - peste 6 luni și a doua oară - peste un an după încercarea anterioară, cu respectarea termenului limită de până la 3 ani, care începe să curgă din ziua în care candidatul a susținut examenul la una din discipline.

(3) Decizia asupra rezultatului examenului de calificare poate fi contestată în Consiliul de supraveghere a activității de audit în termen de 30 de zile de la data primirii rezultatului.

(4) Cerințele generale privind examenul de calificare, gestionarea procesului de examinare și înregistrare a candidaților, componența nominală a Comisiei de certificare și modalitatea de selectare a membrilor ei care evaluează rezultatele examenelor, modul de organizare și supraveghere, termenele de susținere a examenului de calificare, modul de eliberare, suspendare și retragere a certificatului de calificare al auditorului, cerințele privind instruirea profesională continuă sînt stabilite în Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de Guvern.

Capitolul VI

ELIBERAREA ȘI RETRAGEREA CERTIFICATULUI DE CALIFICARE AL AUDITORULUI. SUSPENDAREA, ÎNCETAREA ȘI RELUAREA ACTIVITĂȚII AUDITORULUI

Articolul 22. Eliberarea certificatului de calificare al auditorului

(1) Candidatul care a susținut examenul de calificare primește certificat de calificare al auditorului. Termenul de valabilitate al certificatului este nelimitat.

(2) Certificatul de calificare al auditorului va cuprinde:

- a) stema de stat;
- b) serie și număr;
- c) numele și prenumele titularului;
- d) denumirea organului emitent;
- e) numărul și data deciziei Comisiei de certificare;
- f) domeniul de calificare;
- g) semnătura președintelui și a secretarului Comisiei de certificare;
- h) numărul și data înregistrării lui;
- i) fotografia titularului;
- j) ștampila Ministerului Finanțelor.

(3) Formularul certificatului de calificare al auditorului este un document de strictă evidență.

Articolul 23. Retragerea certificatului de calificare al auditorului

(1) Certificatul de calificare al auditorului se retrage de către Consiliul de supraveghere a activității de audit în cazul în care:

a) certificatul a fost primit la prezentarea unor documente false ori a fost depistată neautenticitatea datelor din documentele prezentate;

b) titularul certificatului a încălcat cerințele de instruire profesională continuă, prevăzute la art.15 lit.f);

c) în privința titularului certificatului a fost pronunțată o sentință definitivă și irevocabilă de condamnare pentru infracțiune legată de activitatea profesională.

(2) Decizia de retragere a certificatului de calificare al auditorului se aduce la cunoștința titularului de către Consiliul de supraveghere a activității de audit în termen de 5 zile de la data emiterii. Decizia este executorie după expirarea a 10 zile de la data comunicării.

(3) Persoana căreia certificatul de calificare al auditorului i s-a retras:

a) în temeiul alin.(1) lit.a), este în drept să susțină examenul de calificare peste 5 ani de la data emiterii deciziei de retragere a certificatului;

b) în temeiul alin.(1) lit.b) și c), este în drept să susțină examenul de calificare peste 6 luni după înlăturarea încălcărilor comise sau după executarea sentinței.

Articolul 24. Suspendarea activității auditorului

(1) Activitatea auditorului se suspendă automat în cazul în care acesta deține o funcție publică incompatibilă, conform legislației, cu exercitarea funcției de auditor.

(2) În cazul prevăzut la alin.(1), auditorul va înștiința, în termen de 30 de zile, Consiliul de supraveghere a activității de audit despre apariția situației de incompatibilitate.

(3) Orice raport al auditorului întocmit în perioada pentru care i s-a suspendat activitatea este declarat nul de către Consiliul de supraveghere a activității de audit.

Articolul 25. Încetarea activității auditorului

Activitatea auditorului încetează în caz:

a) de radiere a sa, la cerere, din Registrul de stat al auditorilor;

b) de retragere a certificatului de calificare al auditorului în temeiurile prevăzute la art.23 alin.(1);

c) de deces al auditorului.

Articolul 26. Reluarea activității auditorului

(1) Dacă dispar condițiile care au condus la suspendarea activității auditorului conform art.24, auditorul poate relua activitatea cu condiția respectării prevederilor art.15 lit.f).

(2) În cazul încetării activității:

a) conform art.25 lit.a), auditorul poate relua activitatea cu condiția respectării prevederilor art.20;

b) conform art.25 lit.b), auditorul poate relua activitatea cu condiția respectării prevederilor art.23 alin.(3).

Capitolul VII

REGLEMENTAREA DE STAT A ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Articolul 27. Organele de stat abilitate cu dreptul de reglementare a activității de audit

(1) Reglementarea de stat a activității de audit cuprinde asigurarea normativă, certificarea și licențierea.

(2) Reglementarea de stat a activității de audit se efectuează de către Ministerul Finanțelor, Consiliul de supraveghere a activității de audit și Camera de Licențiere.

(3) De competența Ministerului Finanțelor sînt:

a) elaborarea, aprobarea și publicarea standardelor naționale de audit, a regulamentelor privind practica de audit, a Codului privind conduita profesională a auditorilor și contabililor, a programului de examinare și a altor acte normative ce reglementează activitatea de audit;

b) organizarea examenului de calificare;

c) ținerea, în modul stabilit, a Registrului de stat al auditorilor și a Registrului de stat al societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali, publicarea acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și plasarea pe pagina web a Ministerului Finanțelor;

d) reprezentarea intereselor Republicii Moldova în organizațiile internaționale specializate în domeniul auditului, în modul stabilit de legislație;

e) colaborarea cu asociațiile profesionale ale auditorilor și societăților de audit în procesul elaborării și implementării proiectelor de acte normative privind activitatea de audit;

f) eliberarea certificatelor de calificare ale auditorilor în baza deciziei Comisiei de certificare, suspendarea și retragerea certificatelor de calificare ale auditorilor în baza deciziei Consiliului de supraveghere a activității de audit.

(4) De competența Consiliului de supraveghere a activității de audit ține supravegherea modului în care auditorii, societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali respectă:

- a) prevederile legislației în vigoare în domeniul activității de audit;
- b) standardele de audit și regulamentele privind practica de audit;
- c) prevederile Codului privind conduita profesională a auditorilor și contabililor;
- d) procedurile de control al calității lucrărilor de audit.

(5) Standardele naționale de audit și Codul privind conduita profesională a auditorilor și a contabililor se elaborează și se actualizează în conformitate cu directivele Uniunii Europene și cu standardele internaționale de audit. În cazul în care prevederile standardelor naționale de audit și ale altor acte normative nu stabilesc reglementări prevăzute în standardele internaționale de audit, entitatea este încurajată să aplice prevederile standardelor internaționale de audit, pînă la includerea unor astfel de prevederi în standardele naționale de audit.

Articolul 28. Licențierea activității de audit

(1) Societățile de audit, inclusiv cele create cu participarea capitalului străin, auditorii întreprinzători individuali au dreptul să practice în Republica Moldova activități de audit numai în cazul în care dispun de licență pentru desfășurarea acestei activități, eliberată de organul abilitat.

(2) Suplimentar la temeiurile stabilite în Legea nr.451-XV din 30 iulie 2001 privind licențierea unor genuri de activitate, pentru a i se elibera licență, societatea de audit, auditorul întreprinzător individual trebuie să corespundă următoarelor condiții:

- a) persoanele fizice responsabile de activitatea de audit în cadrul societății de audit, precum și auditorul întreprinzător individual trebuie să fie auditori;
- b) societatea de audit trebuie să corespundă prevederilor art.5.

(3) Suplimentar la temeiurile stabilite în Legea privind licențierea unor genuri de activitate, licența pentru desfășurarea activității de audit se retrage și în cazurile în care societatea de audit, auditorul întreprinzător individual:

- a) efectuează o altă activitate de întreprinzător concomitent cu cea de audit, cu excepția activităților permise de prezenta lege;
- b) nu respectă cerințele prevăzute la art.5;
- c) au comis încălcări în procesul efectuării auditului, fapt confirmat prin decizie a Consiliului de supraveghere a activității de audit;
- d) nu respectă cerințele prevăzute la art.11 alin.(4).

Articolul 29. Registrul de stat al auditorilor

(1) Registrul de stat al auditorilor se ține în limba de stat, pe suport de hîrtie și în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite.

(2) Registrul de stat al auditorilor cuprinde:

- a) numărul curent al înscrierii;
- b) numele și prenumele auditorului;
- c) seria, numărul și data eliberării certificatului de calificare al auditorului;
- d) date privind instruirea profesională;
- e) date privind încetarea activității auditorului;
- f) date privind suspendarea certificatului de calificare al auditorului;
- g) date privind retragerea certificatului de calificare al auditorului;
- h) date din buletinul de identitate (seria, numărul, data și oficiul emitent);

i) denumirea, sediul și numărul de telefon al societății de audit, al auditorului întreprinzător individual în care își desfășoară activitatea auditorul;

j) apartenența auditorului la o asociație a auditorilor, contabililor.

(3) Extrasul din Registrul de stat al auditorilor se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova după caz, dar nu mai rar de 2 ori pe an, și se plasează pe pagina web a Ministerului Finanțelor.

(4) Dacă datele stipulate la alin.(2) lit.b), d)-j) s-au modificat, auditorul trebuie să informeze Ministerul Finanțelor și să prezinte acestuia, în termen de 30 de zile de la data modificării, copii de pe documentele confirmative pentru actualizarea informației din Registrul de stat al auditorilor.

(5) Pentru ținerea Registrului de stat al auditorilor și actualizarea informației din el, Banca Națională a Moldovei și Comisia Națională a Valorilor Mobiliare prezintă semestrial Ministerului Finanțelor informația stipulată la alin.(2) lit.b), c) și g).

(6) În caz de retragere a certificatului de calificare al auditorului, de încetare a activității, auditorul este radiat din Registrul de stat al auditorilor.

Articolul 30. Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali

(1) Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali se ține în limba de stat, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite.

(2) Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali cuprinde:

a) numărul curent al înscrierii;

b) denumirea societății de audit, a auditorului întreprinzător individual;

c) sediul și numărul de telefon al societății de audit, al auditorului întreprinzător individual;

d) date privind acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social;

e) date privind înregistrarea societății de audit, a auditorului întreprinzător individual;

f) date privind încetarea activității societății de audit, a auditorului întreprinzător individual;

g) numele și prenumele auditorilor care desfășoară activitate în cadrul societății de audit, la auditorul întreprinzător individual;

h) seria, numărul și data eliberării licenței pentru desfășurarea activității de audit;

i) date privind reperfectarea licenței pentru desfășurarea activității de audit;

j) informația privind suspendarea licenței pentru desfășurarea activității de audit;

k) informația privind retragerea licenței pentru desfășurarea activității de audit;

l) informația privind apartenența societății de audit, a auditorului întreprinzător individual la o asociație a auditorilor și societăților de audit.

(3) Extrasul din Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova după caz, dar nu mai rar de 2 ori pe an, și se plasează pe pagina web a Ministerului Finanțelor.

(4) În cazul încetării activității, societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali sînt radiați din Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali.

(5) Pentru ținerea și actualizarea informației din Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali, semestrial, Camera Înregistrării de Stat prezintă Ministerului Finanțelor informația stipulată la alin.(2) lit.b)-f), iar Camera de Licențiere - informația indicată la alin.(2) lit.g)-k).

Capitolul VIII

SUPRAVEGHEREA ȘI CONTROLUL ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Articolul 31. Autoritatea de supraveghere și control al activității de audit și atribuțiile ei

(1) Supravegherea și controlul activității de audit sînt exercitate de Consiliul de supraveghere a activității de audit.

(2) Consiliul de supraveghere a activității de audit, cu statut de persoană juridică, este o autoritate administrativă creată pe lângă Ministerul Finanțelor pentru reglementarea și supravegherea de stat a activității de audit, care își desfășoară activitatea în temeiul prezentei legi și al regulamentului aprobat de Guvern.

(3) Consiliul de supraveghere a activității de audit are următoarele atribuții:

- a) avizează proiectele standardelor naționale de audit și ale altor acte normative aferente activității de audit, elaborate de Ministerul Finanțelor;
- b) elaborează recomandări pentru ameliorarea sistemului de instruire profesională și de perfecționare a auditorilor;
- c) monitorizează procesul de certificare a auditorilor;
- d) stabilește cerințe minime pentru executarea programului de pregătire a stagiarului în activitatea de audit;
- e) examinează solicitările referitoare la calitatea efectuării lucrărilor de audit;
- f) prezintă Camerei de Licențiere propuneri privind retragerea sau suspendarea licențelor pentru desfășurarea activității de audit;
- g) examinează problemele privind suspendarea sau retragerea certificatelor de calificare ale auditorilor;
- h) supraveghează și controlează activitatea auditorilor, auditorilor întreprinzători individuali și a societăților de audit;
- i) monitorizează procesul de instruire profesională continuă a auditorilor, prevăzut la art.15 lit.f);
- j) selectează și aprobă specialiști în componența Serviciului de control și verificare;
- k) examinează respectarea principiului de independență a auditorului și adoptă deciziile respective.

Articolul 32. Consiliul de supraveghere a activității de audit

(1) Consiliul de supraveghere a activității de audit (denumit în continuare *Consiliu*) este format din 7 membri: 2 reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, câte un reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei, al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și al Inspectoratului de Stat pentru Supravegherea Asigurărilor și Fondurilor Nestatale de Pensii; 2 reprezentanți ai instituțiilor de învățământ superior cu profil economic specializați în contabilitate sau audit, având titlu științific în economie, se desemnează de Ministerul Educației și Tineretului, la solicitarea Ministerului Finanțelor.

(2) Componența nominală a Consiliului se aprobă de Guvern pe un termen de 2 ani.

(3) Consiliul prezintă Ministerului Finanțelor rapoarte anuale de activitate, ale cărei rezultate se plasează anual pe pagina web a ministerului.

(4) În cadrul Consiliului se constituie Serviciul de control și verificare, care este un aparat permanent de lucru, format din 4 specialiști cu studii superioare în domeniul economico-financiar, cu statut de funcționar public, inclusiv secretarul Consiliului, angajați pe bază de contract individual de muncă, în conformitate cu prevederile Codului muncii. Serviciul de control și verificare efectuează controlul asupra modului în care auditorii, societățile de audit și auditorii întreprinzători individuali respectă prevederile actelor legislative și ale altor acte normative ce reglementează activitatea de audit, procedurile de control al calității lucrărilor de audit.

(5) În perioada de exercitare a funcțiilor de control și verificare, specialiștii Serviciului de control și verificare nu au dreptul să desfășoare activitate de audit în cadrul societății de audit sau ca auditor întreprinzător individual.

(6) Consiliul elaborează și prezintă anual spre aprobare ministrului finanțelor planul de activitate internă și devizul de cheltuieli. Cheltuielile de remunerare a specialiștilor din Serviciul de control și verificare și a membrilor Consiliului în perioada examinării actelor normative aferente activității de audit și participării lor la ședințele acestuia, alte cheltuieli legate de activitatea Consiliului vor fi suportate din mijloacele prevăzute în bugetul de stat.

Articolul 33. Conducerea Consiliului

(1) Consiliul este condus de președinte, ales prin vot secret din rîndul reprezentanților Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, Inspectoratului de Stat pentru Supravegherea Asigurărilor și Fondurilor Nestatale de Pensii, care sînt membri ai Consiliului.

(2) Președintele Consiliului se alege pe un termen de 2 ani. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în funcția de președinte al Consiliului pentru cel mult două termene consecutive.

(3) Președintele Consiliului conduce activitatea și prezidează ședințele acestuia. În absența președintelui Consiliului, funcțiile lui sînt exercitate de vicepreședinte.

(4) Vicepreședintele Consiliului se alege, la propunerea președintelui, din rîndul membrilor Consiliului prin vot deschis.

(5) Candidatura secretarului Consiliului este propusă de președinte dintre membrii Serviciului de control și verificare. Secretarul, pe lîngă exercitarea funcțiilor de control și verificare, este responsabil de organizarea lucrărilor de secretariat și a activităților protocolare ale Consiliului.

(6) Membrii Consiliului și ai Serviciului de control și verificare sînt responsabili de sectorul de lucru încredințat de președintele Consiliului și sînt obligați să respecte cerințele de confidențialitate.

Articolul 34. Organizarea activității Consiliului

(1) Ședințele Consiliului se convoacă de președintele lui după caz, însă nu mai rar de o dată în trimestru. Ședințele se consemnează în procese-verbale, semnate de președinte/vicepreședinte și de secretar.

(2) Ședința Consiliului este legal constituită dacă la ea sînt prezenți cel puțin 2/3 din numărul total de membri, inclusiv președintele și vicepreședintele.

(3) Deciziile Consiliului se adoptă cu majoritatea simplă de voturi ale membrilor.

(4) Consiliul decide independent asupra modului de desfășurare a ședințelor și de votare - secretă sau deschisă.

(5) La ședințele Consiliului, cu excepția celor confidențiale, pot fi invitați specialiști din domeniul economico-financiar și juridic care nu sînt membri ai lui.

Capitolul IX

RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCAREA PREZENTEI LEGII. SOLUȚIONAREA LITIGIILOR

Articolul 35. Răspunderea auditorului, a societății de audit, a auditorului întreprinzător individual

(1) Auditorul este responsabil de formarea și exprimarea opiniei în raportul de audit în conformitate cu art.8.

(2) Societatea de audit, auditorul întreprinzător individual răspund față de entitatea auditată, de solicitantul de audit conform legislației civile, penale și administrative.

(3) Repararea pagubelor materiale cauzate entităților auditate, solicitantului de audit se efectuează din contul despăgubirilor de asigurare, al provizioanelor constituite în acest scop, din alte surse aflate la dispoziția societății de audit, a auditorului întreprinzător individual.

Articolul 36. Răspunderea entității auditate

(1) Conducerea entității auditate este responsabilă de pregătirea și prezentarea rapoartelor financiare.

(2) Efectuarea auditului nu degreveză entitatea auditată de responsabilitatea pentru autenticitatea și plenitudinea rapoartelor financiare și a altor informații prezentate spre îndeplinirea condițiilor prevăzute de contractul de audit.

(3) Conducătorul entităţii auditate care se eschivează de la efectuarea auditului obligatoriu răspunde conform prevederilor Codului cu privire la contravenţiile administrative.

Articolul 37. Soluţionarea litigiilor

Litigiile apărute între părţile care au încheiat contract de audit se soluţionează pe cale amiabilă sau judiciară.

Capitolul X DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

Articolul 38.

(1) Societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali care activează la data intrării în vigoare a prezentei legi, în termen de un an, vor aduce actele lor de constituire în concordanță cu prezenta lege.

(2) Licențele pentru desfășurarea activității de audit eliberate de Camera de Licențiere pînă la data adoptării prezentei legi rămîn valabile pentru întreaga lor perioadă de valabilitate.

(3) Certificatele de calificare ale auditorilor, eliberate de Ministerul Finanțelor, valabile la data publicării prezentei legi, precum și certificatele de calificare ale auditorilor eliberate după data publicării acesteia, vor fi înlocuite pînă la data intrării ei în vigoare, dar nu mai tîrziu de 6 luni, cu certificate de calificare fără termen.

(4) Persoanelor care, împreună cu certificatul de calificare al auditorului pentru auditul general, eliberat de Ministerul Finanțelor, dețin certificat de calificare al auditorului pentru instituțiile financiare, eliberat de Banca Națională a Moldovei, și/sau certificat de calificare al auditorului pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare, eliberat de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, li se vor elibera certificat de calificare corespunzător fără termen de către organele respective, în temeiurile prevăzute la alin.(3).

Articolul 39.

Guvernul, în termen de 6 luni de la data adoptării prezentei legi:

a) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;

b) va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

c) va elabora și va aproba Regulamentul Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lîngă Ministerul Finanțelor, va aproba componența nominală a Consiliului;

d) va elabora și va aproba Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor.

Articolul 40.

(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2008, cu excepția art.38 și 39, care intră în vigoare la data publicării.

(2) La data intrării în vigoare a prezentei legi, Legea nr.729-XIII din 15 februarie 1996 cu privire la activitatea de audit se abrogă.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

**Marian
LUPU**

Chișinău, 16 martie 2007.

Nr.61-XVI.

Legile Republicii Moldova

61/16.03.2007 Lege privind activitatea de audit //Monitorul Oficial

117-126/530, 10.08.2007