

## SITUAȚIA ACTUALĂ PRIVIND CONTROLUL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT ÎN REPUBLICA MOLDOVA

IACHIMOVSKI<sup>1</sup> **Ana**

**Abstract.** *The quality of the audit activity in the Republic of Moldova is a current issue, which is frequently discussed in the business environment, but also at the level of the public supervisory authority. The new legislative requirements create a favorable platform for the good performance of the quality control of the audit activity in the Republic of Moldova, but they require effort for implementation.*

*The aim of the present study is to reveal the new requirements of the normative framework regarding the quality assurance of the audit activity in the Republic of Moldova in the light of good international and European practices in this field.*

*The elaboration of this study, as a research methodology, analyzed the provisions of the domestic normative acts regarding the audit activity in comparison with the international standards and European practices. In this way it was possible to identify practical solutions for the implementation of the quality control system of the financial audit missions.*

*The results obtained from the researches carried out are of interest both to the supervisory authority of the audit activity of the Republic of Moldova, but also to the professional associations, audit entities, auditors and partners of the professional environment.*

**Key words:** *audit activity, international auditing standards, quality control, supervisory authority.*

**JEL : M42**

### Conținutul lucrării

Controlul calității activității de audit se reglementează de prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare, care vor fi în vigoare începând cu 01.01.2019 [1, Legea nr.271 din 15.12.2017]. Este de remarcat că acest act legislativ a fost elaborat în baza conceptului de transpunere în legislația Republicii Moldova a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi.

Legea privind auditul situațiilor financiare din 15.12.2017 în comparație cu Legea privind activitatea de audit din 16.03.2007 [2, Legea nr.61 din 16.03.2007] oferă un concept european al controlului calității activității de audit. Prin intermediul tabelului 1 se propune o analiză comparativă a celor mai importante aspecte ale controlului calității activității de audit reglementate de actele legislative nominalizate.

**Tabelul 1.** Aspecte reglementate cu privire la controlul calității activității de audit

<b>Aspecte abordate</b>	<b>Legea nr.61 din 16.03.2007</b>	<b>Legea nr.271 din 15.12.2017</b>
Politici și proceduri de control a calității lucrărilor de audit	Art.10 (1) prevede elaborarea și aprobarea la nivel de conducere a entității de audit a politicilor și procedurilor proprii de control	Art.24 (1) în vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit elaborează, aprobă și respectă politicile și procedurile de control
Documentarea controlului calității în baza procedurilor interne	Art.10 (4) instituie cerința de documentare a procedurilor de	Art.24 (2) stipulează aprobarea politicilor și procedurilor de

<sup>1</sup> Doctor în științe economice; Academia de Studii Economice a Moldovei; str. Mitropolit Gavriil Banulescu-Bodoni 61, Chișinău, Republica Moldova; pagină web: ase.md; telefon: (+373) 22 402 575; email: iachimovschi.anatolie.constantin@ase.md

	control a calității	control al calității
Raportarea respectării cerințelor de conformare la politicile și procedurile de control a calității	Art.10 (5) obligă prezentarea către autoritatea de supraveghere a activității de audit a informației de respectare a procedurilor de control	Art.24 (4) prevede întocmirea raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului

*Sursa: elaborat de autor în baza prevederilor legislației Republicii Moldova [1, Legea nr.271 din 15.12.2017; 2, Legea nr.61 din 16.03.2007]*

În conformitate cu actuala legislație, care reglementează activitatea de audit în Republica Moldova, sunt tratate următoarele aspecte cu privire la controlul calității activității de audit:

- modul de instituire a politicilor și procedurilor de control a calității lucrărilor, care sunt executate de subiecții activității de audit;
- documentarea conținutului procedurilor de control a calității lucrărilor de audit;
- raportarea respectării cerințelor de conformare la politicile și procedurile de control a calității.

Ambele acte legislative, specificate în tabelul 1, prevăd aceleași cerințe de instituire și documentare a politicilor și procedurilor proprii de control a calității activității de audit, precum și cerințe de raportare către autoritatea de supraveghere a conformității la politicile și procedurile de control al calității.

La examinarea prevederilor articolului 24 din Legea nr.271 din 15.12.2017 în comparație cu cele ale articolului 10 din Legea nr.61 din 16.03.2007 pot fi observate unele precizări referitor la organizarea și exercitarea controlului calității activității de audit:

- cine este persoana responsabilă pentru controlul intern al calității auditului;
- care sunt condițiile de efectuare a controlului calității;
- periodicitatea evaluării eficacității politicilor și procedurilor de control al calității auditului;
- tipurile de misiuni de audit, care sunt obligate să fie supuse controlului calității.

Astfel, în conformitate cu noile prevederi legislative, entitatea de audit în conformitate cu articolul 24 (3) din Legea nr.271 din 15.12.2017 desemnează un auditor responsabil pentru controlul intern al calității auditului. Iar calitatea misiunii de audit se efectuează de auditorul sau partenerul care nu a luat parte la audit. În cazul în care entitatea de audit nu dispune de angajați în cauză noua lege sugerează să se apeleze la o altă entitate de audit prin încheierea unui contract, care va prevedea de asemenea păstrarea confidențialității și a secretului profesional.

De asemenea, noile prevederi legislative stabilesc periodicitatea evaluării eficacității politicilor și procedurilor de control al calității auditului. Articolul 24 (7) a Legii nr.271 din 15.12.2017 cere ca periodic în fiecare an entitatea de audit să-și evalueze eficacitatea politicilor și procedurilor proprii de control al calității auditului. Iar rezultatele acestei evaluări, inclusiv măsurile propuse, să fie luate la evidență. În legea nominalizată nu se concretizează în ce condiții se realizează evaluarea eficacității politicilor și procedurilor proprii de control al calității. O recomandare în acest sens ar fi ca această evaluare să fie din partea asociației profesionale al cărui membru este entitatea de audit.

În conformitate cu prevederile noii legi sunt precizate tipurile de misiuni de audit, care sunt obligate să fie supuse controlului calității. Controlul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, pînă la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.

Aspectele menționate mai sus se referă la controlul intern sau propriu al calității din cadrul entității de audit. Suplimentar, în paralel cu controlul intern al calității, legislația prevede instituirea și funcționarea unui control extern al calității activității de audit. Autoritatea responsabilă de

exercitarea controlului extern al calității activității de audit se regăsește atît în Legea nr.61 din 16.03.2007, care este în vigoare, cît și în prevederile noii Legi nr.271 din 15.12.2017.

**Tablul 2.** Autoritatea de control extern a calității activității de audit

<b>Termeni de referință</b>	<b>Consiliul de supraveghere a activității de audit</b>	<b>Consiliul de supraveghere publică a auditului</b>
Statutul juridic	Autoritate administrativă creată pe lângă Ministerul Finanțelor	Instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică
Atribuții	Exercitarea controlului extern al activității de audit prin intermediul Serviciului de control și verificare	Efectuarea controlului extern al calității în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului
Frecvența controlului	În baza planului de activitate al Serviciului de control și verificare	Cel puțin o dată la 3 ani – în cazul auditului de interes public, în celelalte cazuri – o dată la 6 ani
Sursele de finanțare	Din mijloacele prevăzute în bugetul de stat	Plățile și cotizațiile anuale ale entităților de audit, auditorilor și stagiariilor, subvenții și alte surse

*Sursa: elaborat de autor în baza prevederilor legislației Republicii Moldova [1, Legea nr.271 din 15.12.2017; 2, Legea nr.61 din 16.03.2007]*

Consiliul de supraveghere a activității de audit este autoritatea împuternicită cu funcția de asigurare a calității auditului în baza prevederilor capitolului VIII din Legea nr.61 din 16.03.2007. Este de remarcat faptul că Consiliul de supraveghere a activității de audit fiind autoritate administrativă nu se considera autonomă fiindcă a fost creată pe lângă Ministerul Finanțelor și nu își desfășoară activitatea în baza principiilor de autogestione.

Actualmente, această autoritate este în proces de reformare și urmează a fi înlocuită, potrivit articolului 37 din Legea nr.271 din 15.12.2017 cu o nouă instituție publică, anume Consiliul de supraveghere publică a auditului.

Pînă în prezent, controlul extern al activității de audit se exercita de Consiliul de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor prin intermediul Serviciului de control și verificare. Însă începînd cu 01.01.2019, controlul extern al calității activității de audit se atribuie, în baza articolului 41 din Legea nr.271, unei autorități autonome și din punct de vedere al gestiunii financiare, care va avea posibilități de a stimula lucrul inspectorilor controlului calității.

Totodată, Consiliul de supraveghere publică a auditului are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului membrilor lor, adică entităților de audit, care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public.

Frecvența controlului extern al calității activității de audit nu era precizată în Legea nr.61 din 16.03.2007. Activitatea de control extern al calității rezulta din planul de activitate internă al Consiliului de supraveghere a activității de audit, care se elabora și se prezenta anual spre aprobare Ministrului Finanțelor.

Pe viitor, potrivit articolului 41(3) din Legea nr.271 fiecare entitate de audit va fi supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la șase ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la trei ani.

Pînă în prezent, 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 au fost suportate din mijloacele prevăzute în bugetul de stat.

Începînd cu anul 2019 finanțarea Consiliului de supraveghere a activității de audit este determinată de o gamă diversificată de surse, precum:

- ✓ plăți anuale ale entităților de audit;
- ✓ cotizații anuale ale auditorilor și stagiariilor;

- ✓ plăți pentru obținerea calificării profesionale de auditor;
- ✓ plăți pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;
- ✓ plăți pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit.
- ✓ subvențiile de la bugetul de stat;
- ✓ tarifele stabilite pentru serviciile prestate în conformitate cu legislația;
- ✓ încasări obținute din vânzarea publicațiilor proprii;
- ✓ alte surse neinterzise de legislație.

Se preconizează ca sursă de bază pentru finanțarea activității Consiliului de supraveghere a activității de audit să fie plățile anuale ale entităților de audit și din cotizațiile anuale. Plățile anuale ale entităților de audit sunt calculate pentru fiecare raport al auditorului emis:

- în mărime de un salariu mediu lunar pe economie pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari;
- în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat;
- în mărime de 0,5 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate;

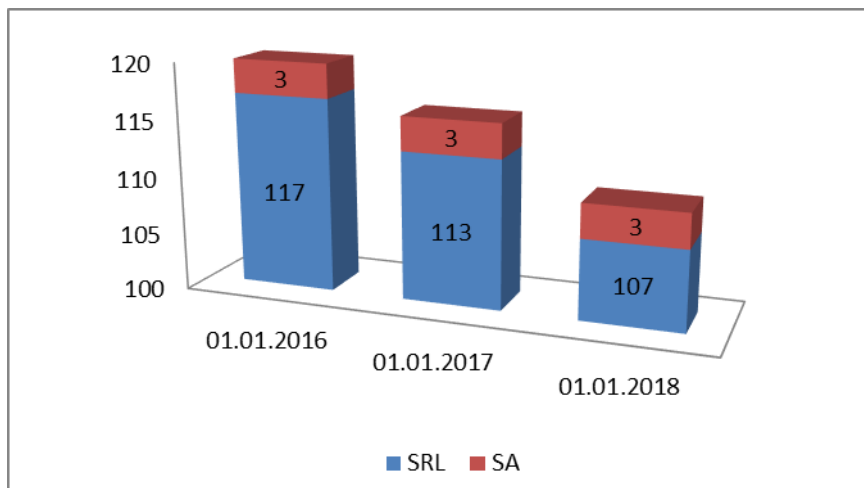
Cotizațiile anuale vor fi achitate de auditori, precum și de către stagiarilor în audit. Cotizațiile anuale ale auditorilor sunt stabilite în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern. Iar cotizațiile anuale ale stagiariilor sunt în mărime mai mici și constituie 0,05 din salariul mediu lunar pe economie.

Se estimează pentru început că vor fi obținute venituri, de asemenea, din înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor și pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit. În cazul înregistrării auditorilor se va percepe o plată unică în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, iar pentru înregistrarea entităților de audit se va încasa o sumă de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie.

Pornind de la informația privind piața serviciilor de audit pentru anul 2017, care a fost publicată pe pagină web [6], poate fi efectuat un calcul estimativ al plăților ce pot fi așteptate pentru constituirea sursei de finanțare a controlului extern al calității activității de audit. Cuantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul 2018, stabilit conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.54 din 17.01.2018 este stabilit în mărime de 6150 lei [4]. Ținând cont de această informație, plata anuală a entității de audit pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari constituie un salariu mediu lunar pe economie, circa 6-7 mii lei. Iar plata pentru constituirea sursei de finanțare a controlului extern al calității activității de audit, în cazul exercitării unui audit al situațiilor financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari, va constitui 0,2 din salariul mediu lunar pe economie sau circa 1,2-1,4 mii lei.

Astfel, conform informației privind piața serviciilor de audit pentru anul precedent în Republica Moldova își desfășoară activitatea mai multe entități de audit, respectiv și auditori cu certificarea corespunzătoare după cum este prezentat în figura de mai jos.

**Figura 1.** Entitățile înregistrate pe piața serviciilor de audit din Republica Moldova



Sursa: Registrul de stat al societăților de audit și al auditorilor întreprinzători individuali [12]

Din informația prezentată în figura de mai sus se observă o pondere semnificativă a societăților de audit cu răspundere limitată în totalul entităților de audit care au prestat servicii de audit în perioada analizată. Doar trei entități de audit activează sub forma organizatorico-juridică de societate pe acțiuni, una din ele fiind cu capital mixt. Este de remarcat faptul că la situația din 01.01.2018 conform datelor Registrului de stat al societăților de audit și al auditorilor întreprinzători individuali, din 107 societăți de audit cu răspundere limitată pe teritoriul Republicii Moldova sunt înregistrate 7 societăți cu capital străin și 2 societăți cu capital mixt [12].

Analizând în dinamică structura organizatorico-juridică a entităților de audit se poate de constatat faptul că societățile cu capital străin și capital mixt sunt mai stabile pe piața serviciilor de audit. Iar ponderea auditorilor întreprinzători individuali este cu mult mai mică (2,6%) decât a societăților de audit (97,4%) în numărul total al entităților de audit. La începutul anului 2018 fiind înregistrate 3 auditori întreprinzători individuali [7].

În condițiile noilor reglementări, auditori întreprinzători individuali vor avea posibilitatea să activeze în calitate de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. De asemenea, conform articolului 8 din Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017, entitatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Peste 50% din capitalul social al entității de audit aparțin auditorilor și/sau entităților de audit rezidente sau nerezidente.

Totodată, conform articolului 27 (5) din legea nominalizată pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, sau la alte întreprinderi de stat și societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, entitatea de audit trebuie să aibă în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori.

O analiză a reglementărilor prevăzute de Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271, care va fi în vigoare în comparație cu prevederile Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate este prezentată în tabelul de mai jos.

**Tabelul 3.** Asigurarea calității activității de audit în condițiile legislative actuale

<b>Condiții și cerințe</b>	<b>Directiva 2006/43/UE</b>	<b>Legea nr.271 din 15.12.2017</b>
Criteriile sistemului de asigurare a calității	Independența sistemului de asigurare a calității, neadmiterea influențelor ca urmare a finanțării sistemului de asigurare a calității de către auditori și entitățile de audit, verificarea calității auditului se verifică de persoane cu experiență și cu formare specifică	Sunt prevăzute plăți fixe pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare.
Principiile supravegherii publice	Nici un auditor legal sau firmă de audit nu poate face excepție de la supravegherea publică.	Directorul executiv al Consiliului de supraveghere publică a auditului este nepractician
Completitudine și obiectivitate	Obiect al controlului calității reprezintă auditorii și entitățile de audit. concluziile controlului calității se documentează prin intermediul unui raport. evitarea conflictelor de interese între cei care realizează controlul calității și subiecții activității de audit	Asigurarea calității, în condițiile noilor prevederi legislative, se regăsește în controlul extern al calității efectuat de către Consiliul pentru supravegherea publică a activității de audit
Transparența rezultatelor	Controlul calității se efectuează cel puțin o dată la fiecare șase ani, iar rezultatele sunt publicate	Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la șase ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la trei ani.

*Sursa: elaborat de autor în baza prevederilor legislației Republicii Moldova [1, Legea nr.271 din 15.12.2017; 6, Directiva 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate]*

În condițiile Directivei 2006/43/CE se prevede neadmiterea influențelor asupra sistemelor de asigurare și de supraveghere a calității auditului ca urmare a finanțării acestuia de către auditori și entitățile de audit. De aceea, pentru a se respecta această condiție Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 stabilește plăți fixe pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare. Suma plății este constantă și nu variază de la un auditor la altul dar este aceeași și prin urmare nu se poate considera că această finanțare oferă o posibilitate de a influența calitatea auditului.

Supravegherea publică a activității de audit, în conformitate cu cerințele Comunității Europene, are la baza sa anumite principii indicate la art.32 din Directiva 2006/43/CE. Chiar dacă în Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 aceste principii nu sunt prezentate și enumerate în mod separat, totuși reglementările prevăzute de acest act legislativ referitor la modul de organizare și funcționare a sistemului de supraveghere publică au fost concepute ținându-se cont de bunele practici în domeniu, anume:

- nu poate face excepție de la supravegherea publică nici un auditor legal sau firmă de audit;
- gestionarea sistemului de supraveghere publică se realizează de către nepracticieni.

Sistemul de supraveghere publică trebuie să fie gestionat de nepracticieni. Dar această nu semnifică că persoanele în cauză nu au practică în audit și că nu ar face posibil de implicat în acest sistem specialiști cu cunoștințe relevante în domeniul auditului legal. Acest principiu are în vedere

angajarea în sistemul de supraveghere publică a activității de audit doar a persoanelor care sunt dispuse ca în perioada de participare în activitatea sistemului dat să nu activeze concomitent și în practică.

De aceea, directorul executiv al Consiliului de supraveghere publică a auditului în conformitate cu art.38 din Legea nr.271 este nepractician cu vechime în muncă de cel puțin zece ani în domeniul economic sau în cel juridic. Iar personalul Consiliului, reieșind din principiile Directivei 2006/43/CE ar trebui să fie competente în auditul legal și, de asemenea, se propune ca ele să dețină o formare specifică în ceea ce privește controlul calității.

Totodată, în scopul asigurării calității la art.29 din Directiva 2006/43/CE este stabilit ca auditorii și entitățile de audit trebuie să se conformeze următoarelor cerințe:

- obiect al controlului calității reprezintă auditorii și entitățile de audit;
- concluziile controlului calității se documentează prin intermediul unui raport;
- evitarea conflictelor de interese între cei care realizează controlul calității și subiecții activității de audit;
- controlul calității se efectuează cel puțin o dată la fiecare șase ani, iar rezultatele sunt publicate.

Articolul 41 din Legea nr.271 privind auditul situațiilor financiare, stabilește anumiți termeni pentru concretizarea arie de cuprindere a controlului calității. Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la șase ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la trei ani.

Asigurarea calității, în condițiile noilor prevederi legislative, se regăsește în controlul extern al calității efectuat de către Consiliul pentru supravegherea publică a activității de audit și, de asemenea, reprezintă obiect al sistemului propriu de control intern al calității din cadrul entității de audit în conformitate cu cerințele ISQC 1 „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe”. Standardele internaționale de control al calității se aplică pentru controlul intern al calității din cadrul entității de audit. Aceste standarde au fost emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare și au fost acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova.

În Directiva 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate nu se precizează după care principii sunt selectate dosarele de audit pentru a fi supuse controlului calității. În opinia noastră, controlul calității poate fi efectuat în totalitate sau prin sondaj, în funcție de volumul activităților realizate de entitatea de audit, precum și de frecvența abaterilor constatate anterior, cuprinzându-se un număr reprezentativ de rapoarte și documente de lucru ale auditorului.

Totodată, normele europene pun accent și pe transparență, de aceea este principal ca rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității să fie făcute publice. Potrivit articolului nominalizat rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității sunt publicate anual.

În acest context, Legea nr.271 privind auditul situațiilor financiare face referință la Regulamentul privind controlul extern al calității auditului. Regulamentul în cauză, la moment nu este încă elaborat, însă odată cu intrarea în vigoare a Legii nr.271, acesta va fi aprobat de Consiliul pentru supravegherea publică a activității de audit.

## CONCLUZII

Ținând cont de condițiile asigurării transparenței prevăzute de Directiva 2006/43/CE, se propune includerea cerinței de publicare anuală a rezultatelor generale ale sistemului de asigurare a calității și plasarea acestora pe pagina web oficială. Astfel de informații ar completa transparența activității și plasarea acestora pe pagina oficială a Consiliului pentru supravegherea publică a activității de audit, inclusiv:

- planul anual de activitate;
- planul semestrial de control extern al calității;



- raportul anual de activitate și alte informații care reflectă activitatea desfășurată de Consiliu.

În dependență de volumul activităților realizate de entitatea de audit, se recomandă exercitarea controlului calității fie în totalitate sau prin sondaj, ținându-se cont de frecvența abaterilor constatate anterior, precum și de un anumit număr reprezentativ de rapoarte și documente de lucru ale auditorului. Cantitatea rapoartelor și documentelor selectate pentru a fi controlate, trebuie să ofere posibilitatea:

- formulării unor concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului de control al calității, conformitatea cu acesta;

- stabilirea constatărilor referitor la modul de respectare a cerințelor normative din domeniul auditului situațiilor financiare, revizuirilor acestora, misiunilor de asigurare, altor misiuni și servicii profesionale;

- evaluarea conformității cu cerințele de independență.

Testarea dosarelor de audit selectate, în condițiile art.29 (1) ale Directivei 2006/43/CE, trebuie să urmărească și o evaluare a cantității și calității resurselor cheltuite, a onorariilor de audit percepute și a sistemului intern de control al calității din cadrul entității de audit.

Evitarea conflictelor de interese între cei care realizează controlul calității și subiecții activității de audit, în condițiile stipulate de Directiva 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, în opinia noastră, poate fi realizată în baza aplicării unei proceduri obiective de selectare a celor care vor exercita misiuni de control a calității. Astfel de misiuni trebuie realizate de persoane cu formare profesională corespunzătoare și experiență relevantă în auditul legal și raportarea financiară, combinate cu formare specifică în ceea ce privește controlul calității.

## BIBLIOGRAFIE

1. Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 (data intrării în vigoare fiind 01.01.2019). În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 7-17 din 12.01.2018.
2. Legea privind activitatea de audit nr.61 din 16.03.2007. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2007, nr. 117-126.
3. Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.1450 cu privire la unele măsuri de executare a legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.203-206/1493 din 28.12.2007.
4. Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.54 din 17.01.2018 privind aprobarea cuantumului salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul 2018. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 18-26 din 19.01.2018.
5. Indicațiile metodice aferente întocmirii și prezentării Informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, stabilite de Ministerul de Finanțe al Republicii Moldova în anexa 1 la ordinul nr.115 din 26.12.2008. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.237-240 din 31.12.2008.
6. Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate. [online]. Disponibil: [http // eur-lex.europa.eu](http://eur-lex.europa.eu).
7. Informația privind piața serviciilor de audit pentru anul 2017 [online]. Disponibil: <http://csaa.mf.gov.md/>.
8. Cartea verde. Politica de audit: lecțiile crizei. Comisia Europeană [online]. Disponibil: [http // ec.europa.eu](http://ec.europa.eu).
9. Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate. Codul Etic al Profesioniștilor Contabili [online]. Disponibil: [http // www.minfin.md](http://www.minfin.md).
10. Manual de Reglementări Internaționale de Audit, Asigurare și Etică [online]. Disponibil: [http // www.minfin.md](http://www.minfin.md).
11. Tabelul de transpunere în legislația națională a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi // <http://mf.gov.md>.
12. Registrul de stat al societăților de audit, al auditorilor întreprinzători individuali // <http://mf.gov.md>.