

Informație
privind factorii care generează riscuri reduse și
sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului

Prezenta Informație a fost elaborată în conformitate cu prevederile art.6 alin.(11) al Legii nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și pct.3 al Hotărârii Guvernului nr.496 din 25.05.2018 pentru aprobarea Metodologiei privind identificarea activităților și tranzacțiilor suspecte de spălare a banilor și finanțării terorismului.

Conform prevederilor art.24 alin.(4) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, precum și Anexei nr.1 a Deciziei nr.33/2019 cu privire la aprobarea Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, entitățile de audit prezintă anual I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, stabilit de către Consiliu.

Potrivit datelor prezentate în Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2019, entitățile de audit au raportat măsurile de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului (SBFT), aplicate în procesul desfășurării activității de audit, după cum urmează:

Entități de audit, total:	101
Existența Politicii cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului (conform Indicațiilor metodice privind aplicarea de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.63 din 10.08.2009), dintre care:	
1. au raportat elaborarea Politicii, inclusiv:	95
- aplicarea Politicii	56
- neaplicarea Politicii	39
2. au raportat lipsa elaborării și aplicării Politicii	6
Locul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de SBFT, dintre care au raportat:	
1. până la acceptarea misiunii de audit	10
2. până la acceptarea, dar și în procesul desfășurării misiunii de audit	12

3. în procesul desfășurării misiunii de audit	34
4. lipsa integrării procedurilor	45
Evaluarea riscului aferent tranzacțiilor de SBFT, dintre care au raportat următoarele riscuri:	
1. redus	49
2. normal	3
3. ridicat	4
4. lipsa evaluării riscului	45

Controlul privind respectarea legislației aferente domeniului prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru anul 2019, a fost efectuat la 101 entități de audit, în procesul prezentării de către acestea în format electronic la adresa de poștă electronică, a Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2019.

Totodată, în vederea testării Metodologiei privind controlul extern al calității auditului, aprobată prin Decizia nr.22/2019, au fost realizate 4 controale externe ale calității auditului la entitățile de audit, de către specialiștii Consiliului, în care s-a verificat și domeniul plenitudinii și corectitudinii respectării legislației aferente prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului. Măsuri disciplinare nu s-au aplicat deoarece la entitățile verificate nu au fost depistate neajunsuri în ceea ce privește elaborarea politicilor cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și desemnarea prin Ordin a persoanei responsabile de acest domeniu.

Lipsa Politicilor cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțării terorismului, integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de SBFT, precum și evaluării riscului aferent tranzacțiilor de SBFT, au fost raportate de către entitățile de audit care nu au desfășurat activitate de audit pe parcursul anului 2019.

Analiza detaliată privind activitatea desfășurată de entitățile de audit este prezentată în Raportul „Informația privind piața serviciilor de audit pentru anul 2019”: <http://cspa.md/node/58>.

Pe parcursul anului 2019 au participat la instruiți în domeniul SBFT - 83 auditori:

- ✓ din cadrul Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) la 29.01.19 – 25 auditori; la 14.05.19 – 20 auditori;
- ✓ din cadrul Centrului de Instruire Profesională a Auditorilor (CIPAM) – 38 auditori.

Instruirile au fost organizate de către ACAP și corespunzător CIPAM cu participarea reprezentanților Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor, în calitate de formatori.