



MD-2005, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu - Bodoni, 57/1, of. 414 – 418  
[www.cspa.md](http://www.cspa.md), tel: 0 (22) 66-75-49, 66-75-91, mail: [cspa@cspa.md](mailto:cspa@cspa.md),.

## **DECIZIE**

21 iunie 2024

Nr.15

### **Privind aprobarea Informației privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului**

Comitetul de supraveghere a auditului, întru executarea prevederilor art.38 alin.(5) lit.a) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.7-17, art.48),

### **DECIDE:**

1. Se aprobă *Informația privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului* (se anexează).
2. Consiliul de supraveghere publică a auditului va plasa decizia și informația pe pagina web oficială a Consiliului.

**Vicepreședintele Comitetului  
Stela CIBOTARI**

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

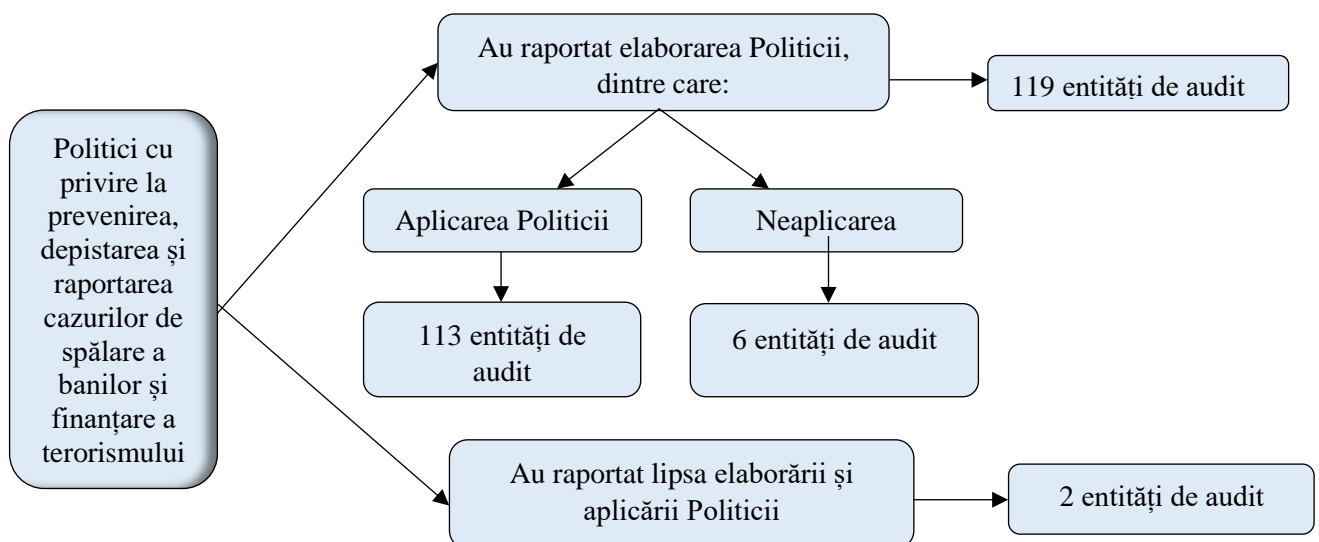
Prezenta Informație este elaborată în conformitate cu prevederile art.6 alin.(11) din Legea nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și pct.3 al Hotărârii Guvernului nr.496/2018 pentru aprobarea Metodologiei privind identificarea activităților și tranzacțiilor suspecte de spălare a banilor și finanțare a terorismului.

Conform prevederilor art.24 alin.(4) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, precum și Anexei nr.1 la Decizia 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 Registrului public al entităților de audit, la 31.12.2023 erau înregistrate 127 entități de audit. 5 entități de audit nu au prezentat Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului \*, iar 4 entități și-au suspendat activitatea anterior anului 2023. Ca urmare, analiza situației privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului va include 118 entități de audit la care se adaugă 3 entități de audit care au fost radiate din Registrul public al entităților de audit în 2023 și au prezentat rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului. Respectiv în total vor fi analizate datele prezentate de 121 entități de audit.

Conform Normelor privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare, aprobate prin Decizia 19/2022 a Comitetului de supraveghere a auditului, entitățile de audit trebuie să elaboreze și să implementeze Politicile cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului (în continuare - Politici).

*Diagrama 1: Existența Politicii cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului*



Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2023

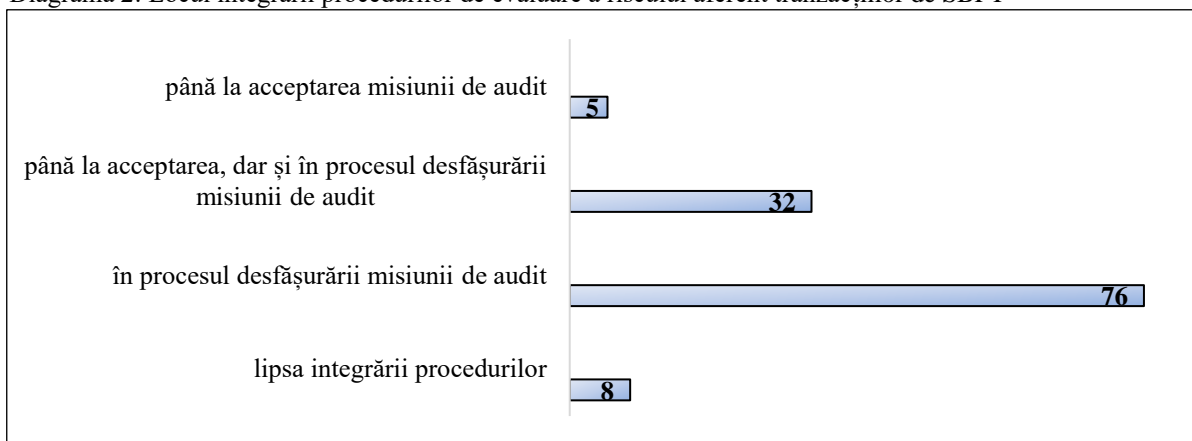
\* „NOVAUDIT” SRL, „DD CONSULTING” SRL, „ZANNA-AUDIT” SRL, „IULIGEAD” SRL, „OXTEL - AUDIT” SRL

Analizând *Diagrama 1*, putem observa că 119 entități de audit au raportat elaborarea Politicilor, dintre care 6 entități de audit nu au specificat aplicarea acestora (motivând că entitatea de audit nu a prestat servicii de audit). Totodată, 2 entități de audit nu au raportat date cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

Procedurile de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului pot fi integrate la diferite etape a procedurilor de audit.

Astfel, conform datelor prezentate în *Diagrama 2*, se observă că cele mai multe entități de audit, și anume 76, raportează momentul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului în procesul desfășurării misiunii de audit.

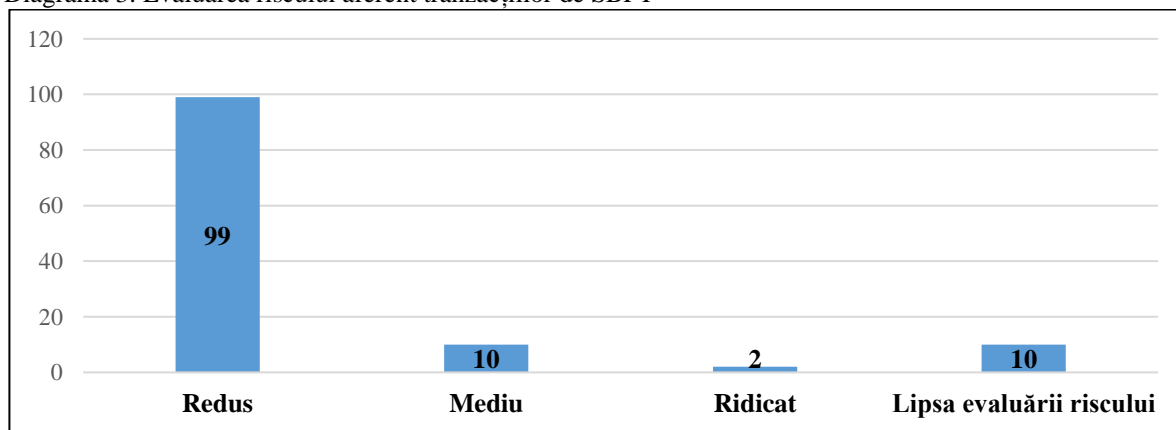
Diagrama 2: Locul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de SBFT



Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2023

Riscul aferent tranzacțiilor de SBFT poate fi evaluat ca redus, mediu și ridicat. Informația privind evaluarea riscului potrivit datelor prezentate de entitățile de audit este prezentată în *Diagrama 3*.

Diagrama 3: Evaluarea riscului aferent tranzacțiilor de SBFT



Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2023

Controlul privind respectarea legislației aferente prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru anul 2023, a fost efectuat la 121 entități de audit, urmare a examinării rapoartelor privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2023, întocmite și prezentate de entitățile de audit.

Totodată, au fost realizate 13 controale externe ale calității auditului la entitățile de audit, de către inspectorii Consiliului, în cadrul cărora a fost verificată plenitudinea și corectitudinea respectării legislației aferente prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului, cât și desemnarea prin Ordin a persoanei responsabile din cadrul entității de audit (rezultatele controalelor se regăsesc în [Raportul de activitate al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” pentru anul 2023](#)).

Lipsa Politicilor cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a 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 2023.

Analiza detaliată privind activitatea desfășurată de entitățile de audit este prezentată în Informația privind piața serviciilor de audit pentru anul 2023.