

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

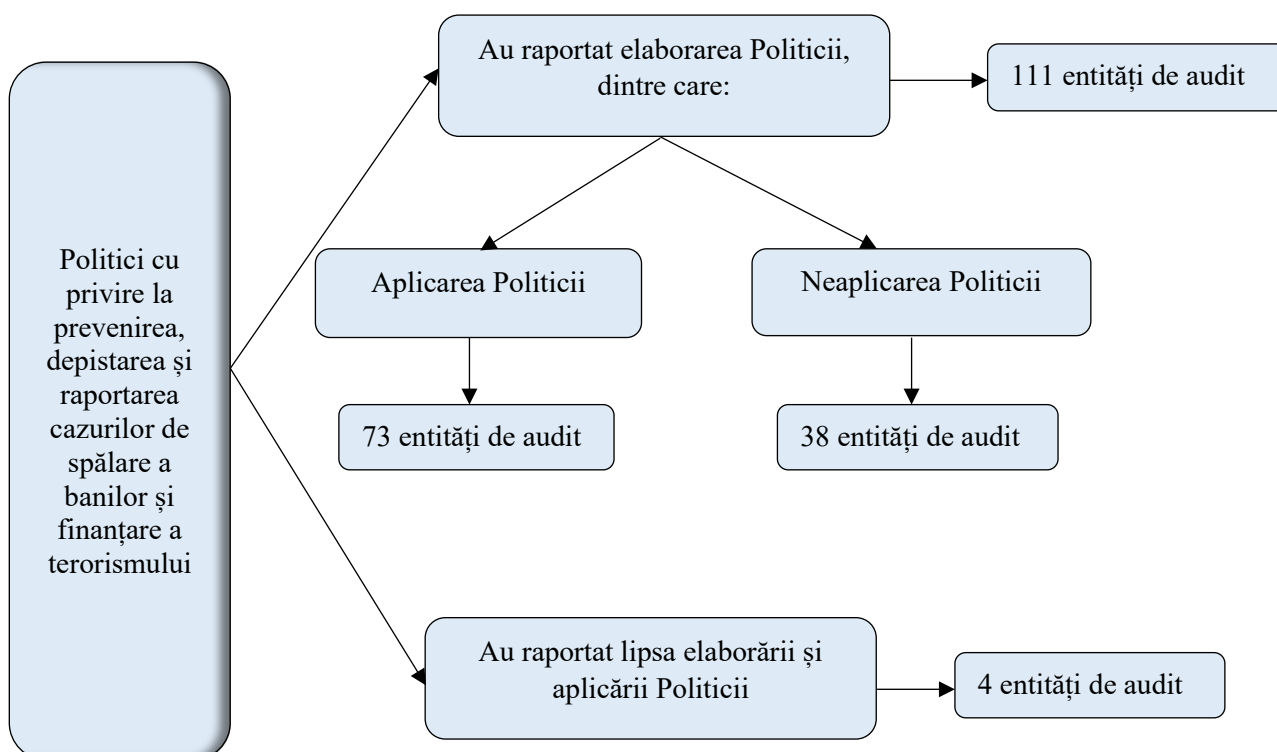
Prezenta Informație este elaborată în conformitate cu prevederile art.6 alin.(11) din Legea nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și pct.3 al Hotărârii Guvernului nr.496/2018 pentru aprobarea Metodologiei privind identificarea activităților și 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 31.12.2022 erau înregistrate 122 entități de audit. Patru entități de audit nu au prezentat Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, iar 3 entități sunt suspendate. Ca urmare, numărul Rapoartelor privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, prezentate de entitățile de audit și examinate pentru analiza situației privind măsurile de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului (în continuare - SBFT) este de 115 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

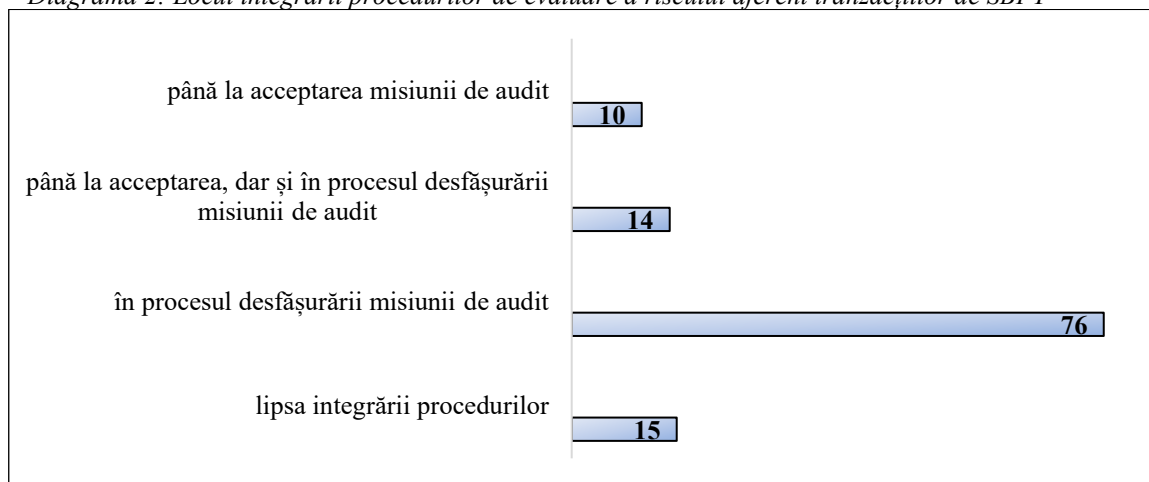


Analizând *Diagrama 1*, putem observa că 111 entități de audit au raportat elaborarea Politicilor, dintre care 38 entități nu au specificat aplicarea acestora (ca motiv, nu au fost prestate servicii de audit). Totodată, 4 entități de audit au raportat lipsa elaborării și aplicării Politicii.

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.

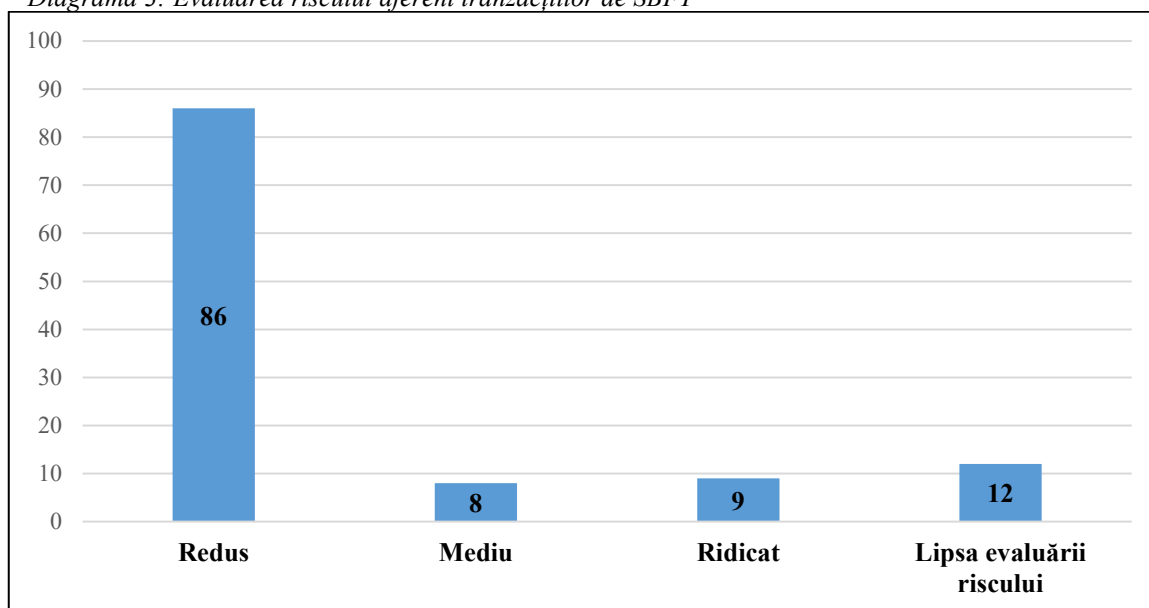
Astfel, conform datelor prezentate în *Diagrama 2*, se observă că cele mai multe entități de audit, și anume 76, raportează momentul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului în procesul desfășurării misiunii de audit.

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



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



Controlul privind respectarea legislației aferente prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru anul 2022, a fost efectuat la 115 entități de audit, urmare a examinării Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2022 întocmit și prezentat de entitățile de audit.

Totodată, au fost realizate 14 controale externe ale calității auditului la entitățile de audit, de către inspectorii Consiliului, în cadrul cărora s-a verificat plenitudinea și corectitudinea respectării legislației aferente prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului 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 2022](#)).

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 2022.

Analiza detaliată privind activitatea desfășurată de entitățile de audit este prezentată în Informația privind piața serviciilor de audit pentru anul 2022: <http://cspa.md/node/58>.

Pe parcursul anului 2022 Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor a organizat o instruire în domeniul SBFT pentru entitățile raportoare, la care au participat inclusiv auditorii.