

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 datelor prezentate în Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2021, entitățile de audit au raportat măsurile de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului (în continuare - SBFT), aplicate în procesul desfășurării activității de audit, după cum urmează:

Entități de audit, total:	119
Numărul Rapoartelor privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, prezentate de entitățile de audit și examinate	113
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:	111
- aplicarea Politicii	84
- neaplicarea Politicii	27
2. au raportat lipsa elaborării și aplicării Politicii	2
Locul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de SBFT, dintre care au raportat:	
1. până la acceptarea misiunii de audit	3
2. până la acceptarea, dar și în procesul desfășurării misiunii de audit	18
3. în procesul desfășurării misiunii de audit	77
4. lipsa integrării procedurilor	15

Evaluarea riscului aferent tranzacțiilor de SBFT, dintre care au raportat următoarele riscuri:	
1. redus	86
2. normal	15
3. ridicat	4
4. lipsa evaluării riscului	8

Controlul privind respectarea legislației aferente prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru anul 2021, a fost efectuat la 113 entități de audit, urmare a examinării Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2021 întocmit și prezentat de entitățile de audit.

Totodată, au fost realizate 11 controale externe ale calității auditului la entitățile de audit, de către specialistul 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 2021](#)).

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 2021.

Analiza detaliată privind activitatea desfășurată de entitățile de audit este prezentată în Informația privind piața serviciilor de audit pentru anul 2021: <http://cspa.md/node/58>.

Pe parcursul anului 2021 Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor a organizat 2 instruirii în domeniul SBFT pentru entitățile raportoare, la care au participat inclusiv auditorii.