

RAPORT

cuprinzând rezultatele sistemului de asigurare a calității, ca urmare a activității
Compartimentului de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare Profesională în anul 2020

Compartimentul de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare Profesională (CMCCCP) este structura specializată a Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), care efectuează revizuri pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, precum și a altor activități și servicii profesionale desfășurate de auditorii financiari, persoane fizice și firme de audit, potrivit legii.

Activitatea desfășurată în anul 2020 de către inspectorii CMCCCP, a fost orientată către:

- I. Realizarea și respectarea programelor de inspecție trimestriale aprobate de Biroul Permanent al Consiliului CAFR;
- II. Derularea unor inspecții tematice pentru investigarea anumitor aspecte cu privire la activitatea unor auditori financiari
- III. Verificarea respectării de către auditorii financiari a legislației cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor;
- IV. Alte activități.

I. Activitatea de inspecție

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, cu modificările și completările ulterioare, modificată prin Lega 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, CMCCCP a continuat să efectueze, în anul 2020, misiuni de revizuire a calității activității desfășurate de auditorii financiari, persoane fizice și firme de audit, membri ai Camerei.

Principalele reglementări specifice aplicate cu ocazia acestor inspecții au fost:

- Hotărârea nr. 60/2018 pentru aprobarea Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari – în perioada 01.01.2020-09.07.2020;

- Hotărârea nr. 65/2020 pentru aprobarea Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari – în perioada 10.07.2020-31.12.2020;

- Hotărârea Consiliului CAFR nr. 68 din 21 decembrie 2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului.

A. Aria de cuprindere

În anul 2020, având în vedere prevederile legale privind măsurile de combatere a noului Coronavirus au fost cuprinse în revizuirile de calitate, misiunile de audit financiar, altele decât cele statutare și alte activități și servicii profesionale desfășurate de către un număr de 91 de auditori financiari, din care 36 (40%) sunt auditori persoane fizice și 55 (60%) auditori persoane juridice, având localitățile de reședință în București și în județele Argeș, Brașov, Buzau, Constanța, Dâmbovița, Dolj, Galați, Gorj, Giurgiu, Ilfov, Prahova, Tulcea și Vrancea.

Pentru anul 2020 au fost planificate inspecții atât la auditori financiari persoane fizice, cât și la firme de audit, iar numărul de inspecții a fost mai mic decât în anii precedenți din cauza prevederile legale privind măsurile de combatere a noului Coronavirus.

S-a constatat că unele obiective și teste specifice continuă să fie documentate și realizate de către auditorii cuprinși în verificare într-o proporție nesatisfăcătoare. În Anexa 1 sunt selectate principalele proceduri la care s-a constatat un grad de realizare nesatisfăcător, ori regrese față de perioada corespondentă anterioară.

II. Inspecții tematice pentru investigarea anumitor aspecte cu privire la activitatea unor auditori financiari

De asemenea, în cursul anului 2020, CMCCCP a efectuat inspecții tematice pentru investigarea unor aspecte cu privire la activitatea unor auditori financiar, astfel:

- În urma sesizării transmise de către un auditor financiar, înregistrată la CAFR sub numărul 3702/07.10.2019, asupra activității derulate de o firmă de audit cu privire la modalitatea în care s-a desfășurat misiune derulată la unul dintre clienții firmei de audit și la independența auditorului financiar, ulterior prezentând Compartimentului etică, juridic și investigații, aspectele rezultate în urma acestei investigații;
- În urma sesizării transmise de către ASF prin adresa înregistrată la Cameră sub numărul 792/10.03.2020 asupra calității activității derulate de o firmă de audit cu privire la independența auditorului în cadrul misiunii de audit privind auditarea profitului, ulterior prezentând Compartimentului etică, juridic și investigații, aspectele rezultate în urma acestei investigații.

III. Verificarea respectării de către auditorii financiari inspectați a legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului

Unul dintre obiectivele importante ale revizuirilor de calitate desfășurate de CMCCCP îl reprezintă verificarea respectării legislației CAFR în domeniul spălării banilor, și, începând cu anul 2017, pe lângă obiectivele de control verificate de inspectorii CMCCCP în acest domeniu, se verifică, printr-un chestionar stabilit împreună cu reprezentanții ONPCSB, în urma unei serii de întâlniri tehnice, o serie de aspecte prevăzute atât în Legea 129/2019.

Din totalul celor 91 de inspecții de calitate derulate de CMCCCP în anul 2020, cu privire la respectarea de către membrii CAFR a prevederilor din Legea 129/2019 au rezultat următoarele:

1. Un număr de 2 auditori financiari nu au desemnat, printr-un act intern, persoana responsabilă pentru punerea în aplicare a prevederilor referitoare la prevenirea și combaterea spălării banilor.

2. Un numar de 2 auditori financiari nu au notificat ONPCSB cu privire la desemnarea persoanei responsabile pentru punerea în aplicarea prevederilor referitoare la prevenirea și combaterea spălării banilor.
3. Un numar de 2 auditori financiari nu au elaborat Proceduri interne în vederea respectării prevederilor legislative în acest domeniu, incluse în sistemul propriu de control al calității implementat de auditorul financiar.
4. Un numar de 11 auditori financiari nu au asigurat instruirea angajaților cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului, prin programe de instruire.
5. Un numar de 21 de auditori financiari nu au documentat clasificarea clienților în funcție de risc.
6. Un numar de 17 auditori financiari nu au aplicat măsurile care se impun, în funcție de riscurile asociate fiecărui client, respectiv măsuri standard, măsuri simplificate sau măsuri suplimentare.
7. Un numar de 4 auditori financiari nu au aplicat politicile și procedurile de cunoaștere a clienților și a identificat beneficiarul real pentru fiecare client.
8. Un numar de 8 auditori financiari nu au verificat existența vreunei sancțiuni internaționale aplicată acționarilor clientului, pe site-ul ONPCSB, în mod special în cazul persoanelor juridice ai căror acționari sunt cetățeni străini.
9. Un numar de 2 auditori financiari inspectati în anul 2020 nu au specificat în politicile și procedurile privind prevenirea și combaterea spălării banilor faptul că informațiile privind măsurile de identificare a clientului se vor păstra pentru o perioadă de cel puțin 5 ani, începând cu data când se încheie relația cu clientul.
10. Auditorii financiari inspectati în anul 2020 au declarat că nu au identificat, pe parcursul misiunilor de audit desfășurate, tranzacții asupra cărora au avut suspiciuni că ar fi avut ca scop spălarea banilor sau finanțarea terorismului.

IV. Alte activități:

1. Elaborarea Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR 65/2020;
2. Elaborarea Normelor pentru instituirea de către auditorii financiari a unor masuri de prevenire si combatere a spălării banilor și finanțării terorismului, în aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019.
3. Participarea activă în cadrul grupului de lucru constituit la nivelul CAFR pentru actualizarea Ghidului de bune practici pentru raportarea de către auditorii financiari a tranzacțiilor suspecte de spălare a banilor și de finanțare a terorismului;

4. Elaborarea a două cercetări profesionale, pe teme de interes pentru auditorii financiari, respectiv „Guvernanța corporativă – Rolul Comitetului de audit” și „Recomandări pentru Comitetele de audit în perioada noului normal”
5. Participarea activă la sesiunile de lucru organizate online în anul 2020 în cadrul proiectului internațional Quality Assurance Network (QAN);
6. Elaborarea de răspunsuri către auditori cu privire la aspecte profesionale;
7. Sprijinirea CAPCS în organizarea cursurilor de pregătire suplimentară a auditorilor financiari monitorizați - conform Ordinului Președintelui CAFR nr. 18/2012, transpus ulterior în Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 65/2020, CMCCCP a întocmit pentru Compartimentul admitere, pregătire continuă și stagieri, lista auditorilor financiari inspectați de către echipele de inspecție ale CMCCCP în perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2019, care au obținut în urma verificărilor efectuate calificativele B, C, D.

p. Sef CMCCCP,

Rodica Iacob



Data:
15.01.2021

Intocmit
Alex Radoi



**Obiective și teste documentate și realizate de către auditorii cuprinși în
verificare într-o proporție nesatisfăcătoare**

Denumirea procedurii	Natura misiunii	Grad de realiz în 2020/2019
A4. În cazul unui client de audit nou s-a desfășurat și documentat o întâlnire cu auditorul financiar precedent, conform ISA 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” paragraf 13 b?	Audit financiar	57,14%/68,42%
A10. A fost documentată evaluarea riscului de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentări, conform ISA 315 ”Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său?	Audit financiar	38,78%/58,82%
A2. A fost documentată de auditor, actualizarea cunoașterii generale a activității clientului și a proiectului conform cerințelor ISA 315?	ISRS4400	55,56%/67,57%
B17. A raportat auditorul excepțiile importante și punctele slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației și a făcut recomandări Beneficiarului astfel încât acesta să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea activității pe perioada de implementare rămasă a acțiunii?	ISRS4400	61,90%/66,22%
A.3 Pentru fundamentarea planului de audit intern s-a efectuat o analiză a riscurilor, estimarea probabilității și a impactului pentru societate (Matricea de risc a organizației)?	Audit Intern	76,92%/68,75%
B4. A evaluat auditorul intern Matricea de Risc a organizației auditate?	Audit Intern	62,30%/80,77%