

Sanțiuni aplicate de ASPAAS auditorilor financiari si firmelor de audit

În conformitate cu prevederile art. 42 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, ASPAAS publică pe website-ul său oficial, sancțiunile aplicate potrivit prevederilor art. 40 alin. (4) și ale art. 43 alin. (2), după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora, precum și informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea.

2023

Act administrativ	Persoana fizică/persoana juridică căreia i s-a aplicat sanțiunea	Sanțiunea aplicată	Tipul și natura încălcării
Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 33/06.02.2023	LEOCONT EXPERT SRL	Penalitate administrativă de 0,8 % din cifra de afaceri aferentă activității de audit statutar pentru anul 2020	Încălcarea prev. pct. 15 și A21 din ISA 200 prin nerespectarea obligației de a menține scepticismul profesional pe parcursul auditului și a prev. pct. 14 din ISA 560 prin nerespectarea măsurilor aplicabile în cazul cesiunii părților sociale realizată în anul 2020.
Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 84/23.03.2023	Mirea Mărioara	Penalitate administrativă de 3 salarii minime brute pe economie aferente anului 2021 (anul depunerii ultimului raport de audit), respectiv penalitate administrativă în suma de 6.900 lei	Încălcarea prev. pct. 23 din ISA 260 prin nerespectarea comunicării cu persoanele responsabile cu guvernanta și a prev. ISA 500 prin formarea opiniei de audit bazate pe probe de audit insuficiente și neadecvate.
Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 113/10.05.2023	Fântână Maria	Interdicția temporară, pentru auditorul financiar de a efectua audituri financiare și/sau de a semna rapoarte de audit statutar pentru o perioadă de 1 an	Încălcarea prev. ISA 500 prin lipsa probelor de audit care să poată susține concluziile în baza cărora a fost emisă opinia de audit; Incalcarea prev. art. 29 alin. (9) și (10) din Legea nr. 162 /2017 prin nedocumentarea informațiilor, precum și a prev. art. 62 alin. (1) prin nerespectarea condițiilor privind numirea auditorului financiar sau a firmei de audit; Incalcarea prev. art. 20 din Ordinul ASPAAS nr. 166/2018 prin nedeclararea auditorului financiar sau a reprezentantului firmei de audit; Incalcarea prev. art. 10 alin (2) lit. a) și b) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 prin nerespectarea în totalitate a cerințelor întocmirii Raportului de audit, precum și a prev. art. 11 și art. 13 din același Regulament, referitoare la obligativitatea prezentării Raportului suplimentar adresat comitetului de audit și a publicării Raportului de transparență.

<p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 118/15.05.2023</p>	<p>FIRMĂ DE AUDIT</p>	<p>Penalitate administrativă de 0,6 % din cifra de afaceri aferentă activității de audit statutar pentru anul 2020</p>	<p>Încălcarea prev. art. 20 alin. (4) și (5) din Legea 162/2017 prin nerespectarea scepticismului profesional; Încălcarea prev. ISA 500 prin lipsa probelor de audit adecvate și suficiente, pentru tranzacțiile cu părțile afiliate; Încălcarea prev. pct. 26-28 din ISA 240 prin neidentificarea și lipsa evaluării riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă la nivelul situațiilor financiare; Încălcarea prev. pct. 11 din ISA 250, a prev. pct. 10 și A15 din ISA 300 prin neactualizarea strategiei de audit, a prev. pct. 8 și 15 din ISA 220, a prev. ISA 220 pct. 16 și 17 și a prev. pct. 12 din ISA 315</p>
<p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 132/30.05.2023</p>	<p>GCONTA 2003 SRL</p>	<p>Avertisment public</p>	<p>Încălcarea prev. art. 32 și ale art. 35 alin. (4) lit. j) și alin. (5) din Legea 162/2017 prin neimplementarea recomandărilor anterioare, referitoare la politicile și procedurile privind controlul calității, respectiv nerespectarea recomandărilor formulate în urma inspecțiilor pentru asigurarea calității, în termenul stabilit de către ASPAAS; Încălcarea prev. pct. A129 din ISA 315 (revizuit) prin neidentificarea și lipsa evaluării riscurilor de denaturare semnificativă la nivelul secțiunilor de creditori, debitori și disponibilități, a prev. ISA 230 și a prev. ISA 300</p>
<p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 160/13.07.2023</p>	<p>Tănasă Constantin</p>	<p>Penalitate administrativă de 3 salarii minime brute pe economie aferente anului 2020 (anul depunerii raportului de audit), respectiv 6900 lei.</p>	<p>Încălcarea prev. ISA 220 prin lipsa procedurilor de control al calității pentru un audit al situațiilor financiare, care să asigure aplicarea adecvată a tuturor ISA-urilor relevante; Încălcarea prev. pct. A129 din ISA 315 (rev. 2019), prin nepunerea la dispoziția echipei de inspecție a documentației care să asigure „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”; Încălcarea prev. pct. 4, a pct. 6 din ISA 500 și a pct. 3 lit. b) din ISA 501 prin nerespectarea obligativității auditorului de a efectua proceduri de audit adecvate și suficiente și lipsa exhaustivității informațiilor despre litigiile în care este implicată entitatea (cu referire la secțiunile <i>debitori</i> din raportul de audit); Încălcarea prev. art. 34 alin. (2), lit. a) din Legea 162/2017 prin lipsa indicării cadrului de raportare financiară; Încălcarea prev. art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, prin depunerea cu întârziere a raportului anual de transparentă;</p>

			<p>Încălcarea prev. art. 10, alin. 2, lit. a), lit. b), lit. e) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 prin neindicarea în cuprinsul raportului a persoanei sau a organismului care a numit auditul financiar, data numirii și perioada de misiune continuă, inclusiv reînnoirile și renumirile anterioare ale auditorului financiar, lipsa conformării opiniei de audit cu raportul suplimentar adresat comitetului de audit.</p>
<p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 161/30.05.2023</p>	<p>Ceacalopol Gabriel Radu Aristide</p>	<p>Avertisment public</p>	<p>Încălcarea prev. art. 20 alin. (4) și (5) din Legea 162/2017 prin nerespectarea scepticismului profesional și a principiilor de etică profesională; Încălcarea prev. art. 32 din Legea 162/2017 prin nerespectarea obligației de a realiza auditului în conformitate cu standardele internaționale de audit; Încălcarea prev. art. 35 alin. (4), lit. j) din Legea 162/2017 prin nerespectarea obligației auditorului financiar de a da curs recomandărilor formulate la încheierea inspecțiilor pentru asigurarea calității în termenul stabilit de către inspectorii ASPAAS, dar nu mai mult de 12 luni; Încălcarea prev. art. 10, alin. (2), lit. a) și a art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 prin lipsa conformării opiniei de audit cu raportul suplimentar adresat comitetului de audit, nefiind înaintat raportul suplimentar către comitetul de audit/organelor cu rol similar; Încălcarea prev. art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 prin nepublicarea pe site-ul auditorului, a rapoartelor de transparentă pentru activitatea desfășurată în anii 2018, 2019, 2020; Încălcarea prev. art. 15 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 prin nerespectarea obligativității auditorilor statuari și a firmelor de audit de a păstra documentele și informațiile prevăzute pentru o durată de cel puțin 5 ani; Încălcarea prev. pct. 45 și 46 din ISQC1 și art. 29 alin. (12) din Legea 162/2017 prin lipsa procedurilor referitoare la termenul de închidere a dosarului de audit; Încălcarea prev. pct. 8 și 9 din ISA 300 prin neplanificarea auditului conform ISA; Încălcarea prev. pct. 5 din ISA 200 prin netransmiterea probelor de audit suficiente și adecvate, într-o proporție semnificativă (pentru misiunea inspectată);</p>

			<p>Încălcarea prev. pct. 8 din ISA 230 prin lipsa documentării activității de audit specifică secțiunilor inspectate;</p> <p>Încălcarea prev. art. 8, alin. (1) și (2) din Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 383/2019 prin lipsa parafei pe raportul de audit;</p>
<p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 393/22.09.2023</p>	<p>Bordeianu Costică</p>	<p>Penalitate administrativă de 3 salarii minime brute pe economie aferente anului 2021 (anul depunerii raportului de audit), respectiv 6900 lei.</p>	<p>Încălcarea prev. pct. 35 lit. a) și a pct. A 45 din ISQC1 prin lipsa numirii unui partener de revizuire a controlului calității (partener EQCR) în dosarul de audit și lipsa documentelor prin care să se identifice natura, plasarea în timp și amploarea controlului de calitate și rezultatele revizuirii acestuia;</p> <p>Încălcarea prev. secțiunii 540 din Codul etic internațional al profesioniștilor contabili ed. 2018, prin neidentificarea măsurilor auditorului de diminuare a amenințării la adresa independenței ca urmare a asocierii pe termen lung cu clientul;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 8 lit. c) din ISA 230 „Forma, conținutul și nivelul de detaliere ale documentației de audit” și prev. ISA 530 „Eșantionarea în audit” prin nepunerea la dispoziția echipei de inspecție a unei documentații din care să rezulte existența unei continuități între planificarea stabilită inițial și probele subsecvente din secțiunea imobilizări;</p> <p>Încălcarea prev. ISA 540 „Auditarea estimărilor contabile” prin neidentificarea procedurilor de audit cu privire la prezentarea corectă a mijloacelor fixe, în situațiile financiare;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 6 și a pct. A129 din ISA 315 (revizuit) prin neefectuarea testelor referitoare la tranzacțiile și evenimentele înregistrate pentru secțiunile Imobilizări corporale, Debitori, Disponibilități;</p> <p>Încălcarea prev. ISA 500 „Probe de audit” prin înregistrarea deficiențelor referitoare la testarea existenței soldurilor conturilor de Imobilizări corporale, Debitori, Disponibilități și la testarea evaluării și alocării acestora;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 4 din ISA 560 „evenimente ulterioare” prin neconcordanța dintre foaia de lucru și concluzia auditorului;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 9 din ISA 570 „continuitatea activității” prin lipsa probelor de audit/teste care să susțină concluzia auditorului;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 20 din ISA 330 prin înregistrarea deficiențelor de documentare cu privire la verificarea reconcilierii ultimei balanțe cu situațiile financiare, teste nedocumentate în dosarul de audit;</p> <p>Încălcarea prev. art. 8 alin. 1 și 2 din Ordinul Președintelui ASPAAS NR. 383/2019 și prev. ISA 701 prin lipsa parafei profesionale în raportul de audit;</p>

<p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 435/26.10.2023</p>	<p>Vacu Silvia (fostă Constantin)</p>	<p>Penalitate administrativă de 3 salarii minime brute pe economie aferente anului 2021 (anul depunerii raportului de audit), respectiv 6900 lei.</p>	<p>Încălcarea prev. ISA 500 prin lipsa probelor de audit adecvate și suficiente care să susțină concluziile auditorului care au stat la baza exprimării unei opinii de audit fără rezerve, pentru secțiunile Imobilizări corporale, Debitori, Disponibilități;</p> <p>Încălcarea prev. art. 62 alin (1) din Legea nr. 162/2017 prin lipsa documentului de numire a auditorului financiar de către Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) sau de către organismul care îndeplinește atribuții similare (Consiliul de administrație) conform ROF-ului entității;</p> <p>Încălcarea prevederilor Regulamentului (UE) 537/2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Art. 8 prin lipsa numirii unui partener de revizuire a controlului calității (partener EQCR) și lipsa documentelor prin care să se identifice natura, plasarea în timp și amploarea controlului de calitate și rezultatele revizurii acestuia; - Art. 10 alin. (2) lit. a) prin lipsa numirii persoanei sau organismului care a numit auditorul financiar; - Art. 10 alin. (2) lit. b) prin lipsa datei numirii auditorului financiar; - Art. 11 prin lipsa mențiunii că opinia de audit este conformă cu raportul suplimentar trimis către comitetul de audit sau structura cu funcții echivalente (conform ROF-ului entității); - Art. 13 prin nepublicarea pe site-ul propriu a Raportului de transparență pentru activitatea desfășurată în anul 2021; <p>Încălcarea prev. pct. 19 din ISA 220 și pct. 48 lit. c din ISQC 1, prin efectuarea monitorizării de către auditorul inspectat, acesta fiind și partenerul de audit și conducătorul responsabil cu etica (CRE);</p> <p>Încălcarea prev. secțiunii 410.4 din Codul etic internațional al profesioniștilor contabili ed. 2018 și prev. art. 4 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 prin lipsa măsurilor de diminuare a amenințării la adresa independenței sau a comunicărilor cu Comitetul de audit, având în vedere că onorariul de audit depășește 15% din veniturile totale din activitatea de audit financiar;</p> <p>Încălcarea prev. pct. A129 din ISA 315 (Revizuit) prin lipsa testelor din care să reiasă testarea aserțiunii exhaustive;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 8 lit. a), b), c) din ISA 230, prin nepunerea la dispoziția echipei de inspecție a unei documentații din care să rezulte existența unei continuități între planificarea stabilită inițial și probele subsecvente din secțiunea imobilizări;</p>
--	---------------------------------------	---	---

			<p>Încălcarea prev. ISA 540 „Imobilizări corporale-debitori” prin faptul că auditorul financiar nu s-a asigurat că mijloacele fixe sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea justă, precum și lipsa continuității între planificarea stabilită inițial și probele subsecvente din secțiunea debitori;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 6 din ISA 520 prin lipsa identificării testelor din care să reiasă că auditorul a efectuat revizuirea notelor, situația fluxurilor de numerar și reconcilierea acestora cu sumele din ultima bilanță de verificare;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 20 din ISA 330, prin lipsa identificării testelor din care să rezulte că auditorul financiar s-a asigurat că situațiile financiare sunt întocmite conform cadrului de raportare financiară aplicabil și dacă acesta a documentat verificarea situațiilor financiare cu ultima bilanță de verificare;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 4 din ISA 560 prin lipsa identificării de probe de audit adecvate și suficiente din care să rezulte că auditorul s-a asigurat că a identificat evenimentele ulterioare datei bilanțului;</p> <p>Încălcarea prev. pct. 9 din ISA 570 prin lipsa identificării de probe de audit adecvate și suficiente din care să rezulte că auditorul s-a asigurat că nu există riscuri privind continuitatea activității entității audiate.</p>
--	--	--	--