

## 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.

2024

| Act administrativ                                      | Persoana fizică/persoana juridică căreia i s-a aplicat sanțiunea | Sanțiunea aplicată  | Tipul și natura încălcării  |
|--|--|---|---|
| <p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 128/20.03.2024</p> | <p>AUDIT CD ASSET S.R.L</p>                                      | <p>Sanțiunea administrativă prevăzută de art. 40 alin. (4) litera c) din Legea nr. 162/2017, respectiv penalitate de 0,6% din cifra de afaceri aferentă activității de audit statutar pentru anul 2021 (anul depunerii raportului de audit)</p> | <p>Încălcarea prev. pct. 8 din ISA 230 “Documentația de audit“ prin lipsa documentării de către firma de audit a activității de audit specifică secțiunilor inspectate;<br/>                     Încălcarea prev. pct. 8, 9 și A12 din ISA 300 ”Planificarea unui audit al situațiilor financiare” prin neplanificarea auditului într-o manieră corespunzătoare conform ISA;<br/>                     Încălcarea prev. pct. A129 din ISA 315 (revizuit), ”Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”, prin neidentificarea probelor, la dosarul de audit, privind verificarea corectă a veniturilor;<br/>                     Încălcarea prev. pct. 20 din ISA 330 „Răspunsurile auditorului la riscurile evaluate”, prin înregistrarea unor deficiențe de documentare privind verificarea situațiilor financiare cu balanța de verificare;<br/>                     Încălcarea prev. ISA 500 ”Probe de audit” prin lipsa, la dosarul de audit, de probe suficiente și adecvate care să susțină concluziile auditorului pentru secțiunile verificate de inspectori;<br/>                     Încălcarea prev. pct. 2 din ISA 505 “Confirmări externe”, prin lipsa probelor suficiente și adecvate care să susțină concluziile auditorului pentru secțiunile verificate de inspectori (Planificare, Stocuri, Debitori, Solduri bancare și numerar disponibil, Venituri, Finalizarea auditului);<br/>                     Încălcarea prev. pct. 14 din ISA 580 “Declarații scrise” având în vedere</p> |

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
|  |   |   | <p>că data declarației este ulterioară datei emiterii raportului de audit;<br/> Încălcarea prev. pct. 25, 29, 46, 48 ISQC 1 și a cerințelor pct.6 din ISA 220 – proceduri și politici privind controlul calității;<br/> Încălcarea prev. art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, prin încălcarea obligației de a publica pe site-ul propriu (<a href="https://auditasset.ro/">https://auditasset.ro/</a>) raportul de transparență pentru activitatea desfășurată în anii 2018, 2019, 2020, 2021;<br/> Încălcarea prev. art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 prin lipsa raportului suplimentar adresat Comitetului de audit sau structurii cu funcțiile echivalente Comitetului de Audit din cadrul entității auditate;<br/> Încălcarea prev. art. 8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 (care prevede că misiunile de audit desfășurate la entitățile de interes public trebuie revizuite de un EQCR) prin lipsa numirii unui revizor al misiunii și lipsa probării naturii și plasării în timp a procedurilor de revizuire;<br/> Încălcarea prev. art. 8 alin.1 și 2 din Ordinul președintelui ASPAAS nr.383/2019, prin lipsa parafei profesionale în raportul de audit.</p> |
| <p>Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 124/18.03.2024</p> | <p>PricewaterhouseCoopers Audit SRL</p> | <p>Sanțiunea administrativă prevăzută la art. 40 alin. (4) litera c) din Legea nr. 162/2017, respectiv penalitate administrativă de 0,6% din cifra de afaceri aferentă auditului statutar pentru anul 2021 (anul depunerii raportului de audit)</p> | <p>Încălcarea prev. pct. 8 din ISA 230 referitoare la documentația de audit, întrucât firma nu a oferit probe de audit suficiente și adecvate care să poată susține concluziile în baza cărora a fost emisă opinia de audit;<br/> Încălcarea prev. pct. 7 din ISA 200, prin lipsa menținerii scepticismului profesional de către auditor, pe parcursul auditului și lipsa probelor de audit suficiente și adecvate care să ateste dacă există denaturări semnificative, prin elaborarea și implementarea unor răspunsuri adecvate la riscurile evaluate;<br/> Încălcarea prev. pct. 6 din ISA 500, prin lipsa unor proceduri de audit adecvate circumstanțelor pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate;<br/> Încălcarea prev. pct. 6 din ISA 510, prin lipsa probelor adecvate și suficiente despre măsura în care</p>  |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | <p>soldurile inițiale conțin denaturări care afectează semnificativ situațiile financiare ale perioadei curente;<br/>Încălcarea prev. pct. 23 din ISA 540, privind evaluarea generală a estimărilor contabile ale conducerii pe baza procedurilor de audit efectuate, prin lipsa verificării încadrării corecte a contractului de leasing, de către firma de audit;<br/>Încălcarea prev. pct. 24 din ISA 330, întrucât lipsesc răspunsurile auditorului la riscurile evaluate privind verificarea caracterului adecvat al situațiilor financiare;<br/>Încălcarea prev. pct. ISA 706, întrucât situațiile financiare prezintă informații, însă acestea nu sunt explicate în mod corespunzător în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil;<br/>Încălcarea prev. pct. 8 din ISA 230, prin lipsa probelor de audit suficiente care stau la baza concluziei firmei de audit referitoare la încadrarea unor contracte și la părțile afiliate.</p> |
|--|--|--|---|