

REUNIUNEA TRANSFRONTALIERĂ, A 6-A EDIȚIE
Chișinău, 21-23 iunie 2012

Reglementarea profesiei

Dr. Ferenc Eperjesi

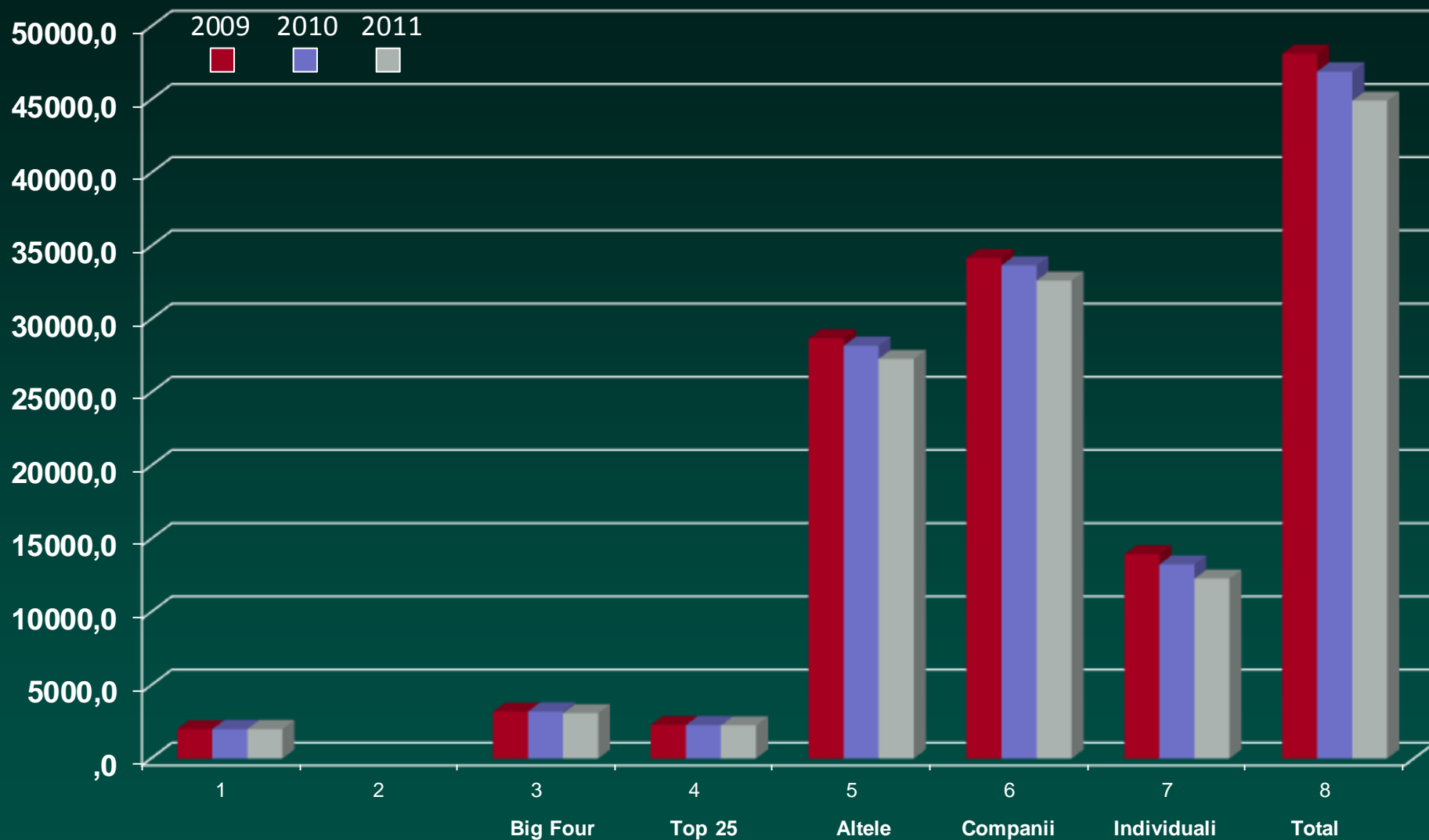
Vicepreședinte pentru afaceri internaționale

Camera Auditorilor din Ungaria

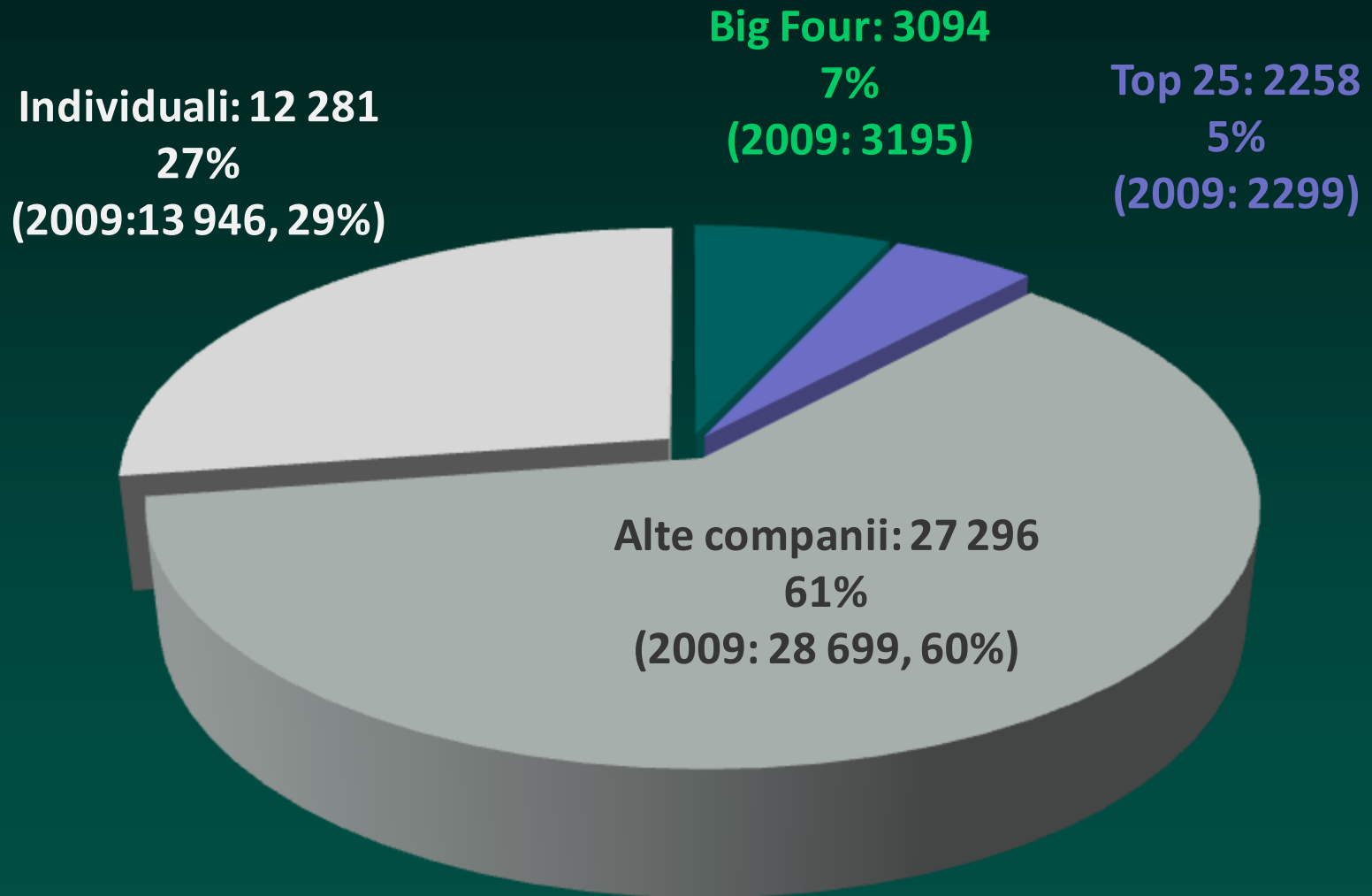


Chamber of Hungarian Auditors

Numărul de rapoarte de audit (48 139 în 2009, 44 929 în 2011; reducere cu 6,7%)

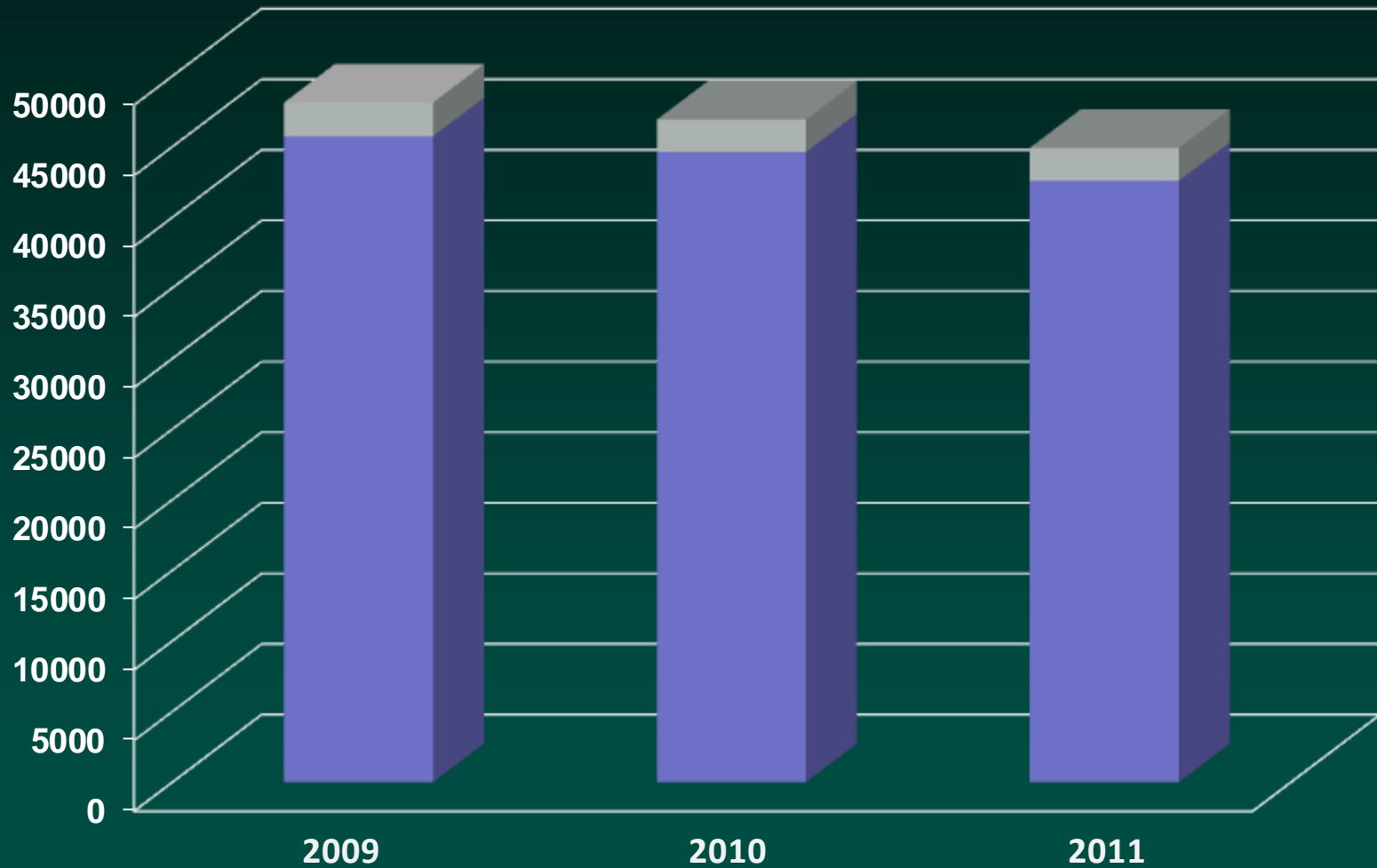


Numărul de rapoarte de audit (48 139 în 2009, 44 929 în 2011; reducere cu 6,7%)



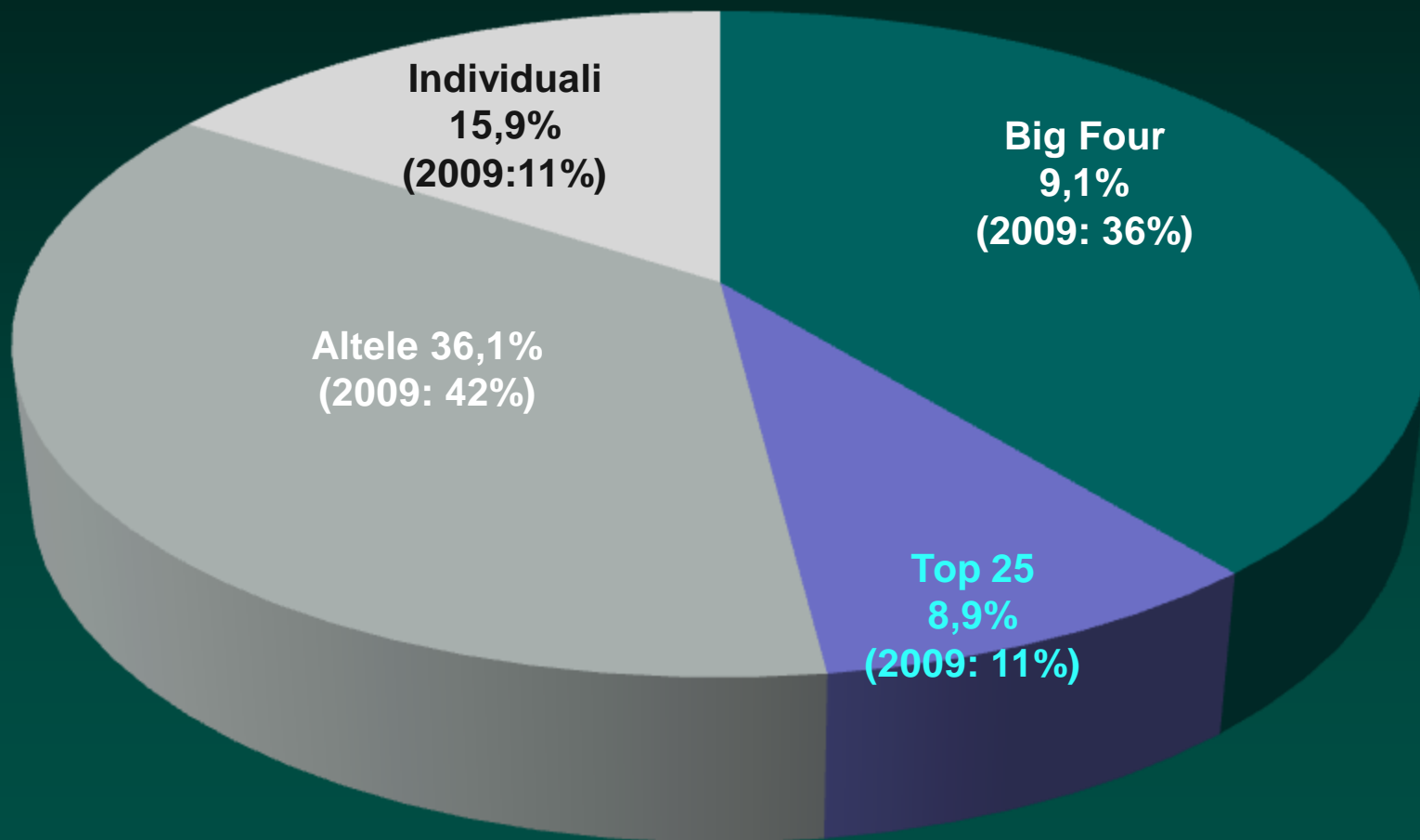
Rapoarte de audit

5% speciale, 95% nespeciale
(reducere cu 7% și cu 1,7%)

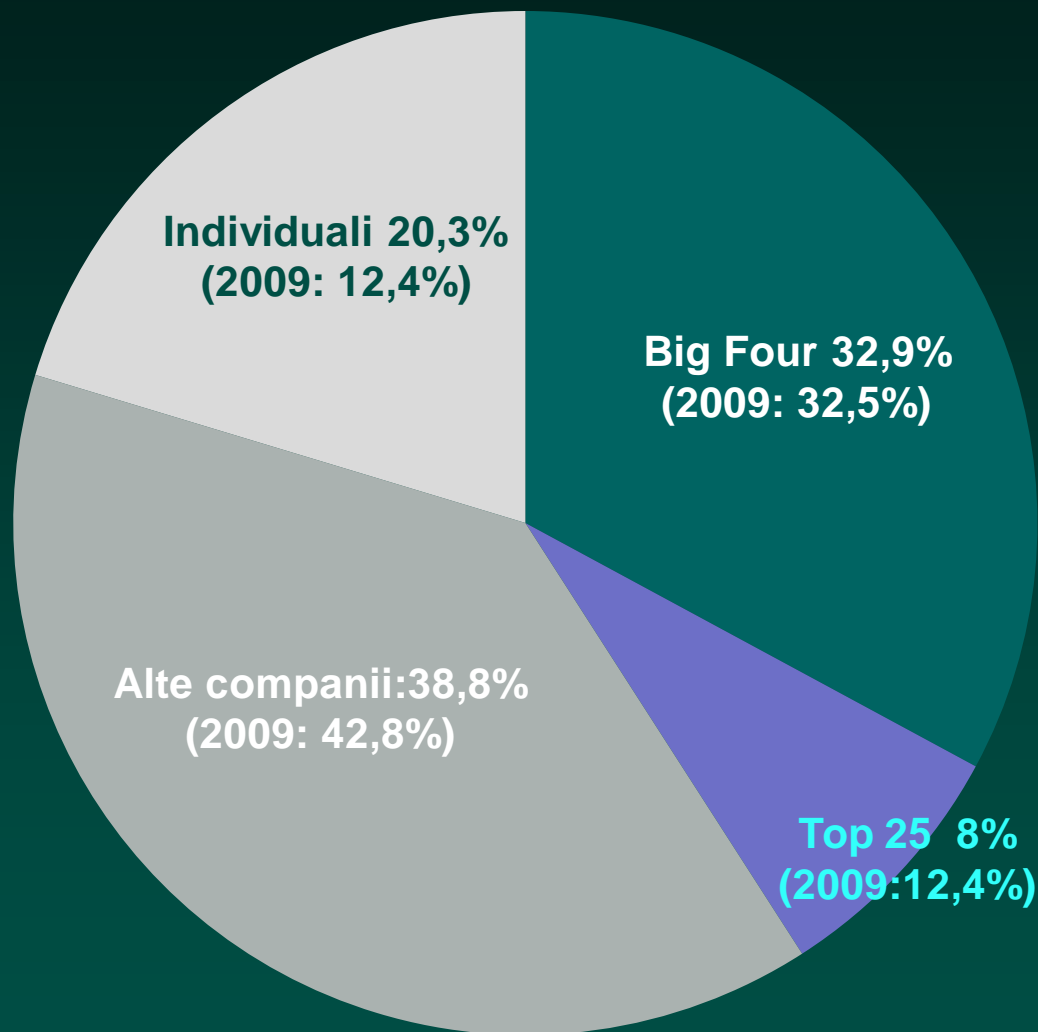


Venituri totale

(2009: 300 mil. euro, 2011: 264 mil. euro, reducere cu 12%)



Venituri din activitatea de audit (în 2009: 145,78 mil. euro, în 2011: 142,3 mil. euro – reducere cu 2,4%)



Provocări cu care se confruntă entitățile evaluate

Întrebări pe marginea evaluărilor

- lipsa unei piețe active
- incertitudine sporită de estimare
- subiectivitate mai mare

Principalele dificultăți în raport cu continuitatea activității

- neexecutarea contractelor bancare
- alte probleme financiare sau de achitare/lichidare
- falimentarea unor cumpărători sau furnizori importanți

Risc sporit de fraudă



Răspunsuri din partea auditorilor

Provocări:

- Întrebări pe marginea evaluărilor
- Principalele dificultăți în raport cu continuitatea activității
- Risc sporit de fraudă

Răspunsuri:

- Implicarea mai activă a experților din domeniul de evaluare
- Control axat pe dezvăluirea aspectelor de incertitudine de estimare în raport
- Importanța sporită a declarației de integritate a conducerii
- Consolidarea imprevizibilității procedurilor



Înăsprirea mediului de reglementare a activității auditorilor

Inițiative de
regândire a
responsabilităților
și a rolului
auditorilor

Fortificarea
supravegherii
independente a
auditorilor

Fortificarea calității
controlului
auditorilor



Organism public de control

- Sistemul public de control este operat de către Organismul public de control (OPC);
- OPC monitorizează și evaluează:
 - a) Procedurile de acordare a autorizațiilor de efectuare a auditului statutar, datele de evidență și registrele Camerei;
 - b) Elaborarea și aprobarea standardelor naționale de contabilitate din Ungaria, Codul de etică al Camerei și standardele naționale conexe calității controlului;
 - c) Funcționarea programului de instruire/formare profesională continuă și a sistemului de asigurare a calității;
 - d) Proceduri disciplinare.



Organismul public de control

- în raportul privind realizarea planului anual de acțiuni
- abordează discrepanțele majore identificate
- în perioada de control și
- evaluare a sistemului de asigurare a calității și
- în perioada de verificare a asigurării calității de către auditorii statutari înregistrați și firmele de audit implicate în efectuarea auditului statutar al entităților de interes public,
- precum și măsurile adoptate.



Organismul public de control - funcționarea

În cazul în care este remarcată o situație când sunt puse în pericol interesele entităților auditate, după efectuarea analizei și evaluării faptelor disponibile și în funcție de gradul acestui pericol, Organismul:

- a) Prezintă recomandări Camerei sau Ministrului ce conțin soluții potențiale în vederea eliminării situațiilor în care interesele sunt puse în pericol;
- b) Inițiază procedură în cadrul Camerei;
- c) Inițiază proceduri judiciare de control.



Supraveghere judiciară asupra Camerei

Ministrul exercită control judiciar, în cadrul căruia:

- Monitorizează dacă statutul Camerei și alte norme de autogovernare sunt conforme cu reglementările juridice și dacă rezoluția adoptată de către organismele Camerei contravine reglementărilor juridice, statutului Camerei sau altor norme de autogovernare;
- În limitele diapazonului sau de autoritate de control, supraveghează implementarea programului de instruire profesională pentru experți auditori autorizați și procedurile de examinare.



Asigurarea calității



Cadrul legislativ

- *Actul LXXV din 2007 al Camerei Auditorilor din Ungaria* (Asigurarea calității: Secțiunile 149 – 173)
- Manual metodologic al Comitetului de control al calității
 - Norme de procedură
 - Finanțe



Norme de procedură

- Definirea cadrului operativ al sistemului de asigurare a calității;
- Specificarea procedurilor de control al calității:
 - Desemnarea inspectorilor, notificarea auditorilor, efectuarea controlului, evaluarea rezultatelor, documentarea;
 - Formarea profesională continuă a inspectorilor calității;
 - Raportul anual al Comitetului;
 - Verificarea inspectorilor de către Comitet.



Finanțe

- Retribuția este efectuată din contul Bugetului de asigurare a calității alocat în Planul financiar al Camerei;
- Retribuția cuprinde : (1) taxe; (2) cheltuieli.



Tipuri de investigații

- Locuri individuale de muncă;
- Sistem de control intern al calității;
- Investigarea activităților care au tangență cu Actul de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării actelor de terorism;
- **Toate sunt PROCEDURI REGULATORII!**



Ungaria în cifre

- Membri ai Camerei: 5499
 - activi: 3219
 - Inactivi în prezent: 2280
 - firme: 1943
- Inspectori controlul calității 74
- Membri ai Comitetului 7



Planul anual de control al calității

- Aprobabil după finalizarea colectării datelor;
- Publicat pe website-ul Camerei nu mai târziu de data de 31 iulie;
- În ceea ce privește companiile listate este necesară consultarea cu Autoritatea publică de control;
- Include denumiri și numere de înregistrare.



Rezultate ale controlului calității

Controlul intern al calității

Rezultatul	Nr. de controale	% de rezultate	Nr. de controale	% de rezultate	Diferența, în %
	2009	2009	2010	2010	
Admis	340	91,89	345	88,01	95,78
Admis cu notificare	21	5,68	35	8,93	157,22
Respins	9	2,43	12	3,06	125,93
Suma	370	100	392	100	



Rezultate ale controlului calității

Locuri individuale de muncă

Rezultatul	Nr. de persoane verificate	% rezultate	Nr. de persoane verificate	% rezultate	Diferența, în %
	2009	2009	2010	2010	2010/2009
Admis	280	70,71	371	77,78	110,00
Admis cu notificare	89	22,47	74	15,51	69,03
Respins	27	6,82	32	6,71	98,39
Suma	396	100	477	100	



Rezultate ale controlului calității Companii listate

Rezultatul	Locuri individuale de muncă (persoane)	% rezultate	Controlul intern al calității (numărul)	% rezultate
Admis	41	87,23	19	95,00
Admis cu notificare	5	10,64	1	15,00
Respins	1	2,13	0	0
Suma	47	100	20	100

Controlul calității în cadrul companiilor listate este efectuat de către Organismul public de control din anul 2011!



Rezultate ale controlului calității Norme împotriva spălării banilor (Actul AML)

Rezultatul	Controale AML (persoane)	% rezultatelor	Controale AML (persoane)	% rezultatelor	Diferența, în %
Procedura sistată	268	70,71	283	72,19	102,10
Solicitarea sistării deficiențelor	111	29,29	109	27,81	94,93
Suma	379	100	392	100	



Deficiențe – locuri individuale de muncă

- Mai puțină atenție pentru a obține acordul proprietarului înainte de întocmirea declarației de acceptare;
- Etapa de planificare cauzează cele mai multe probleme: incertitudinea referitoare la definirea țintei de investigare, aspecte critice și importante, proceduri aplicate;
- Important: Supravegherea riscurilor de fraudă și contrafacere;
- Lipsește verificarea soldului inițial în cazul unor sarcini noi;
- Sistemele IT și procedurile de afaceri necesită o atenție deosebită;
- Identificarea partenerilor conecși și reglementarea comerțului cu aceștia;
- Lipsesc documente pe care auditorii ar trebui să le obțină (confirmări, scrisori bancare).



Erori tipice – Controlul intern al calității

- Normele sunt definite în conformitate cu Modelul de norme al Camerei, însă nu sunt modificate în conformitate cu forma operațională;
- Pe baza experienței sale, auditorii nu simt importanța controlului intern al calității nici până în prezent. La fel, ei nu aplică pașii incluși în Modelul de norme, invocând motivul că ei n-au întâlnit în practica lor situații și cazuri descrise de acest Model.



Deficiențe – Controlul AML

- Persoanele inspectate au acceptat Modelul de norme al Camerei;
- Lipsește desemnarea persoanelor responsabile;
- Lipsește notificarea persoanei responsabile în relația cu Serviciul vamal și Garda financiară și/sau
- Lipsește documentația pentru primele două poziții de mai sus;
- Tabelele completate cu date de identificare sunt păstrate separat într-un loc “închis” pentru a proteja datele;
- Important: Actualizarea contractelor de audit și completarea acestora cu referințe la Actul AML.



Măsuri adiționale, îmbunătățiri

- Cooperarea cu Autoritatea de control în vederea elaborării sistemului de asigurare a calității pentru companiile listate;
- Elaborarea unui sistem simplificat de asigurare a calității, care va ține cont de natura și specificul IMM;
- Organizarea instruirii atât la nivel național, cât și la nivel regional.



Întrebări?



Vă mulțumesc pentru atenție!

