

## Companiile care trebuie sa asigure implementarea functiei de audit intern, dar nu se conformeaza, risca amenzi (analiza)

### **Numeroase companii românești risca amenzi și alte sancțiuni ca urmare a nerespectării legislației privind organizarea activității de audit intern, cerința devenită obligatorie începând cu exercitiul financiar 2018, potrivit unei analize de specialitate, remisă luni.**

Deși legislația impune implementarea acestei funcții pentru entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, multe organizații încă nu se conformează, riscând astfel amenzi între 50.000 lei și 100.000 lei, susțin consultanții TPA România.

"Auditul intern este un 'control de sănătate' al unei organizații. Auditorii interni verifică dacă totul funcționează corect, identifică riscuri și propun soluții pentru îmbunătățiri, astfel încât compania să fie mai sigură și mai eficientă. Cu toate acestea, o parte din companii nu se conformează. Unele dintre acestea din cauza lipsei de informare, nu cunosc în totalitate obligațiile legale. Un alt aspect este cel referitor la costuri. Multe firme percep auditul intern ca fiind o cheltuială, deși este o investiție. Alt factor este lipsa specialiștilor sau a unei structuri dedicate", explică Sorana Cernea, Managing Partner, TPA România, citată într-un comunicat.

Conform legislației în vigoare, companiile, indiferent de domeniul în care activează, sunt obligate să implementeze funcția de audit intern dacă, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: au active totale de 16 milioane lei, o cifră de afaceri netă de 32 de milioane lei și un număr mediu de 50 salariați.

În plus, entitățile juridice de interes public, cum ar fi instituțiile de credit, societățile de asigurare și cele ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, au obligația de a organiza activitatea de audit intern, indiferent de îndeplinirea criteriilor menționate. În cazul în care nu se conformează, companiile pot primi amenzi de la 50.000 lei la 100.000 lei, spun consultanții.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), care ar putea iniția controale în vederea urmăririi implementării acestor cerințe legislative, aflată în subordinea Ministerului Finanțelor, a cerut auditorilor financiari, începând cu anul 2024, să includă în rapoartele anuale detalii privind companiile care nu au implementat funcția obligatorie de audit intern.

"Până în momentul de față, amenzile aplicate de ASPAAS au avut un impact limitat. În sectoarele reglementate - bănci sau asigurări, de exemplu - amenzile au dus la creșterea conformării, dar, în alte sectoare, multe firme preferă să își asume riscul sancțiunilor decât să implementeze auditul intern. Asta probabil pentru că există percepția că auditul intern 'caută greșeli', deși acesta caută soluții de îmbunătățire și emite recomandări de optimizare a proceselor companiei. Un audit intern bine structurat protejează firma pe termen lung, iar lipsa lui poate duce la fraude, pierderi financiare, sancțiuni și probleme legale", explică Laura Colceriu, Manager Audit Intern, TPA România.

În practică, specialiștii TPA România au identificat la firmele mici și mijlocii anumite neconformități, precum lipsa unei structuri de audit intern, independența insuficientă a auditorilor interni, un plan de audit superficial sau inexistent, precum și neconformarea cu standardele profesionale.

Principalele provocări întâmpinate de companii în implementarea funcției de audit intern sunt recrutarea și menținerea auditorilor interni calificați, integrarea funcției de audit intern în cultura organizațională, costurile,

dar si rezistenta managementului si a angajatilor la schimbare.

"Exista perceptia gresita ca auditul 'pedepseste', desi, în fapt, auditul intern sprijina compania. Angajatii si managerii pot percepe auditul ca pe un control extern, nu ca pe un sprijin si de aceea ezita sa aloce buget pentru aceasta activitate. Neconformarea costa întotdeauna mai mult decât conformarea", atrage atentia Sorana Cernea.

Pentru a institui în mod corect functia de audit intern si a evita sanctiunile, o firma ar trebui, în primul rând, sa analizeze nevoia de audit intern.

"Este compania obligata prin lege? Iar daca nu este obligata prin lege, trebuie sa se întrebe daca si cât de benefic este auditul intern pentru evaluarea managementului riscurilor. Apoi ar trebui sa analizeze daca ar fi mai bine sa angajeze un auditor intern sau sa externalizeze aceasta functie unei firme specializate", se arata în analiza.

Ulterior ar trebui sa defineasca obiectivele auditului intern, sa stabileasca un plan multianual de audit care sa includa revizuirea si verificarea periodica a proceselor critice si, nu în ultimul rând, sa asigure independenta auditorilor, pentru ca un auditor intern care raporteaza direct managementului poate fi la un moment dat influentat.

"Auditul intern ajuta companiile sa identifice si sa reduca riscurile (frauda, erori, procese ineficiente), optimizând costurile si eliminând pierderile financiare. Totodata, este un factor suport care contribuie la îmbunatatirea eficientei proceselor prin identificarea zonelor de optimizare. De asemenea, prin aceasta structura se asigura conformarea cu reglementarile legale si fiscale si se pot evita anumite sanctiuni. În plus, prin furnizarea unor informatii si rapoarte obiective si bine documentate, auditul intern contribuie la îmbunatatirea procesului de luare a deciziilor strategice, protejarea reputatiei firmei prin prevenirea litigiilor si, nu în ultimul rând, la cresterea încrederii investitorilor si a partenerilor", concluzioneaza Sorana Cernea.

TPA România este unul dintre principalii furnizori de servicii de audit financiar si audit intern, consultanta fiscala, contabilitate si consultanta juridica din România. Face parte din grupul TPA, o retea cu 31 de locatii în 12 tari din Europa Centrala si de Sud-Est ce reunește peste 2.000 de profesionisti.