



ELEMENTE DE REFERINȚĂ DESTINATE AUDITORILOR ÎN PREVENIREA COMBATERII FAPTELOR DE CORUPERE A FUNCȚIONARILOR PUBLICI STRĂINI ÎN TRANZACȚIILE COMERCIALE INTERNAȚIONALE POTRIVIT CONVENȚIEI OCDE

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității
de Audit Statutar (ASPAAS)

CUPRINS

01 DESPRE CONVENȚIA
OCDE & WGB

04 ROLUL AUDITULUI ȘI
CONTROALELOR
INTERNE

07 RECOMANDĂRI
PENTRU AUDITORI

02 IMPLICAREA ASPAAS
ÎN ADERAREA
ROMÂNIEI LA OECD

05 OBLIGAȚIILE
AUDITORILOR ÎN
DETECTAREA FAPTELOR
DE CORUPERE

08 RESURSE UTILE
OFERITE

03 INFRAȚIUNEA DE
CORUPERE A
FUNȚIONARULUI PUBLIC
STRĂIN

06 PREZENTAREA
STUDIILOR DE CAZ



01

**DESPRE CONVENȚIA
OCDE & WGB**

Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE)

OCDE este un for interguvernamental care are drept obiect de activitate identificarea, diseminarea și evaluarea aplicării politicilor publice optime pentru asigurarea creșterii economice, prosperității și dezvoltării durabile în rândul statelor membre, precum și la nivel global.

OCDE este continuatoarea fostei Organizații Europene pentru Cooperare Economică (OECE), fondată în 1948 pentru a pune în aplicare Planul Marshall, finanțat de SUA pentru reconstrucția continentului european după Cel de-al Doilea Război Mondial. Convenția care a consfințit transformarea OECE în OCDE a fost semnată la 14 decembrie 1960 la Paris și a intrat în vigoare la 30 septembrie 1961.

Cei 38 de membri ai OCDE sunt state dezvoltate, deținând cca. 70% din producția și comerțul globale și 90% din nivelul mondial al investițiilor străine directe.

Sediul Organizației se află la Paris, Franța (<https://www.oecd.org/about/>).

Grupul de Lucru Anti-Mită (Working Group on Bribery - WGB)

Înființat în 1994, Grupul de lucru al OCDE privind mita în tranzacțiile comerciale internaționale este responsabil de monitorizarea punerii în aplicare și a respectării Convenției OCDE împotriva mitei, a Recomandării din 2021 privind combaterea în continuare a mitei străine în tranzacțiile comerciale internaționale și a instrumentelor conexe. Un sistem de monitorizare bazat pe evaluarea inter pares este aplicat în etape succesive, fiind descris de Transparency International drept „standardul de aur” al monitorizării.

România a aderat la această convenție internațională prin Legea nr. 202/ 2023 pentru aderarea României la [Convenția privind combaterea corupției funcționarilor publici străini](#) în cadrul operațiunilor economice internaționale, adoptată la Paris la 21 noiembrie 1997 (Legea nr. 202/2023).



IMPLEMENTARE ȘI MONITORIZARE

Apartenența la OCDE transmite un semnal puternic către investitorii internaționali privind stabilitatea economică, transparența și predictibilitatea politicilor publice.

Țările membre OCDE sunt supuse unui proces riguros de monitorizare privind aplicarea convenției. România, deși nu era membră OCDE, a fost supusă acestor evaluări ca parte a statutului de participant la Convenție. Aderarea propriu-zisă la OCDE implică asumarea deplină a standardelor de integritate, transparență și anticorupție impuse de Convenție.

Aderarea României la Convenția privind Combaterea coruperii transnaționale – parte a reformelor cerute de OCDE.

România trebuie să demonstreze că are:



o legislație penală eficientă privind mituirea funcționarilor publici străini



mecanisme de investigare și sancționare a acestor fapte



instituții funcționale (parchete, justiție, ANI, ANAF, ONPCSB, ASPAAS etc.)



independență a justiției și respectarea statului de drept

ETAPELE ADERĂRII ROMÂNIEI LA OCDE:

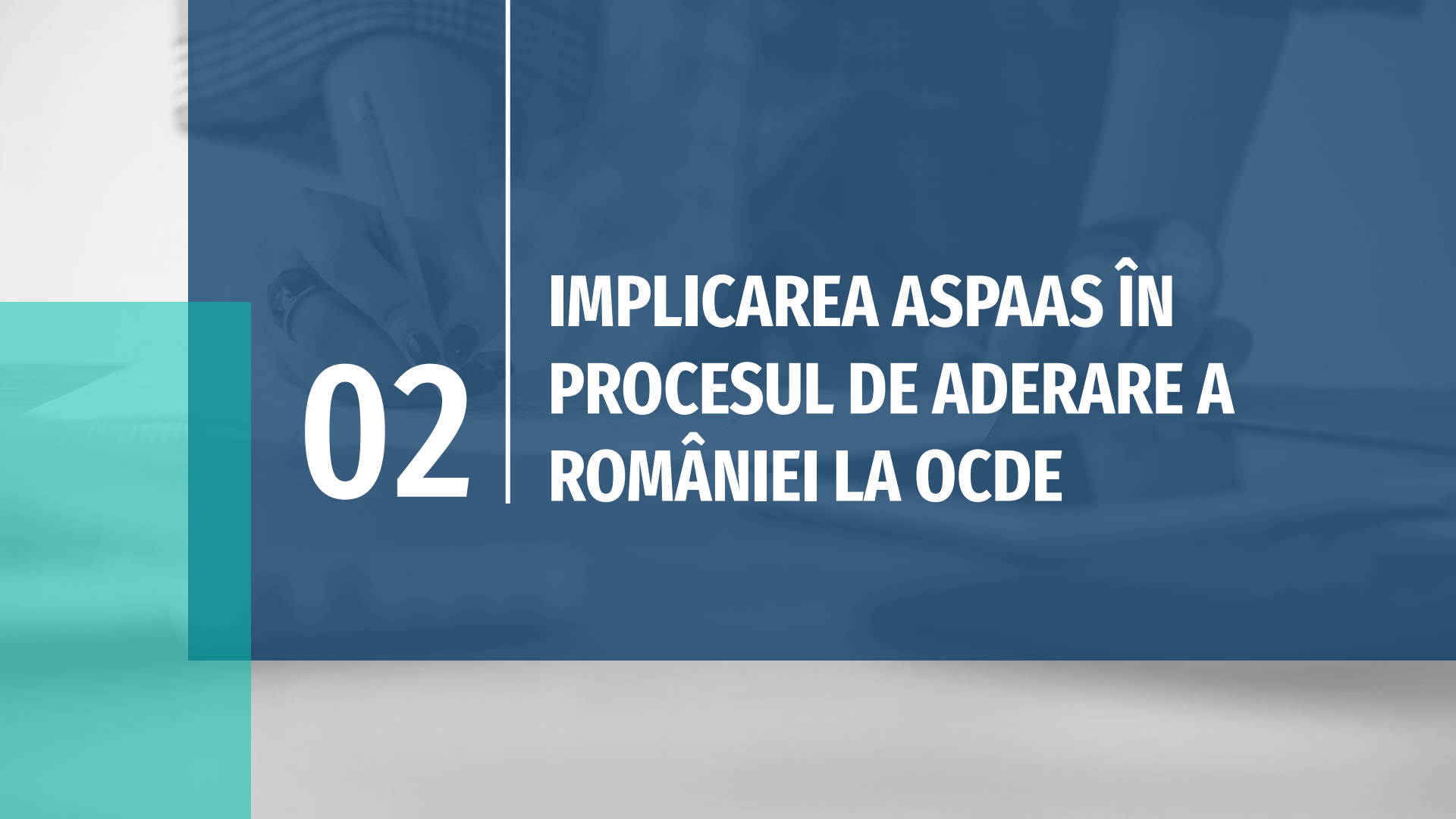
► În ianuarie 2022, România a primit oficial invitația de a începe procesul de aderare la OCDE. În acest context, implementarea efectivă a Convenției OCDE privind corupția a devenit un criteriu esențial de evaluare.

► Aderarea României la Convenția privind combaterea coruperii funcționarilor publici străini în cadrul operațiunilor economice internaționale, adoptată la Paris pe 21 noiembrie 1997, a fost oficializată prin Legea nr. 202/2023, publicată în Monitorul Oficial nr. 617 din 6 iulie 2023.

► În contextul implementării acestei convenții, Ministerul Justiției a inițiat un proiect legislativ care a fost adoptat de Parlament de Legea nr. 319/2024.

Acest proiect a introdus în legislația română infracțiunea de mituire a funcționarilor publici străini, stabilind pedepse cu închisoarea de la 2 la 7 ani pentru persoanele fizice și amenzi pentru persoanele juridice. Autoritățile centrale responsabile pentru implementarea și aplicarea acestei convenții includ Direcția Națională Anticorupție și Ministerul Justiției.



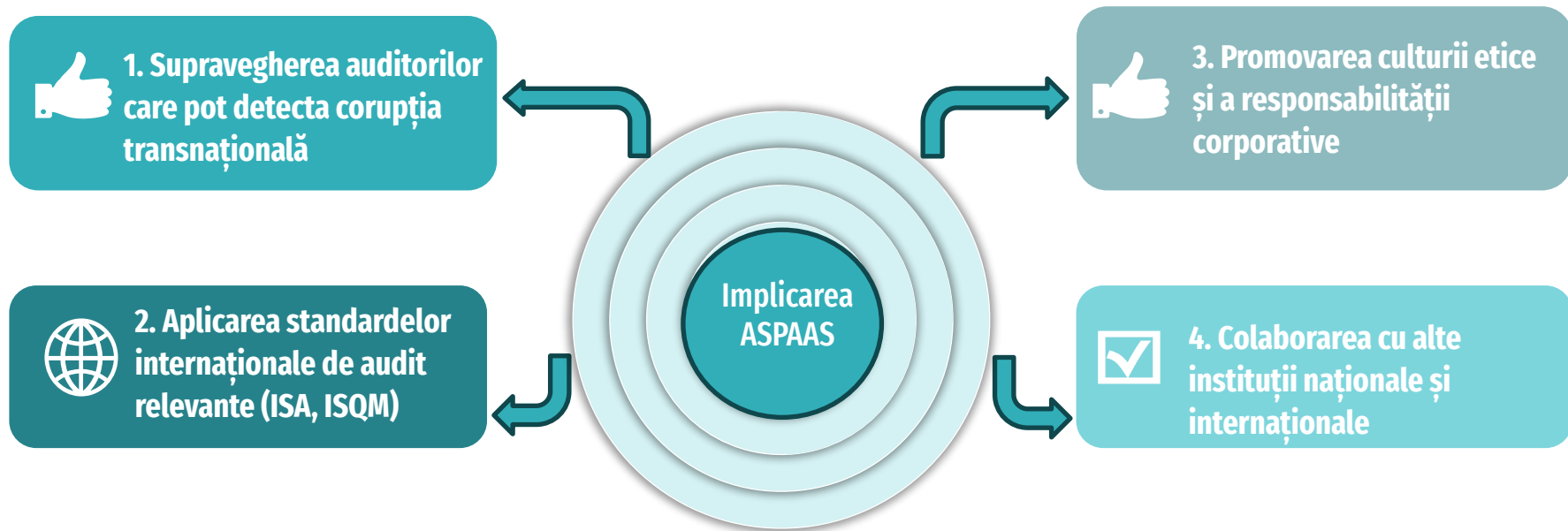


02

IMPLICAREA ASPAAS ÎN PROCESUL DE ADERARE A ROMÂNIEI LA OCDE

IMPLICAREA ASPAAS ÎN PROCESUL DE ADERARE A ROMÂNIEI LA OCDE

Implicarea ASPAAS în procesul de aderare al României la OCDE potrivit **Convenției privind combaterea corupției funcționarilor publici străini, rezultă din** rolul său în supravegherea **auditului statutar** și în **prevenirea corupției în mediul corporativ**, respectiv:





1. Supravegherea auditorilor care pot detecta corupția transnațională

ASPAAS reglementează, autorizează și supraveghează activitatea auditorilor financiari și a firmelor de audit.

Auditorii și firmele de audit pot avea un rol esențial în detectarea și semnalarea actelor de corupție, inclusiv a mituirii funcționarilor publici străini de către companii românești.

OCDE promovează ideea că auditorii și firmele de audit trebuie să raporteze suspiciuni de corupție către autoritățile competente — iar ASPAAS este instituția care se asigură că auditorii și firmele de audit respectă aceste obligații.



2. Aplicarea standardelor internaționale relevante (ISA, ISQM)

ASPAAS impune ca auditurile financiare să se desfășoare în conformitate **Standardele internaționale de audit (ISA)** și **Codul IESBA**, care prevăd proceduri pentru identificarea riscurilor de fraudă și corupție.

Prin aceste standarde, ASPAAS contribuie la implementarea bunelor practici internaționale, inclusiv cele sprijinite de OCDE.



3. Promovarea culturii etice și a responsabilității corporate

OCDE solicită statelor membre să dispună măsuri de etică în afaceri și guvernanta corporativă.

ASPAAS, prin efectuarea supravegherii auditorilor și firmelor de audit, contribuie la promovarea acestor valori în companiile românești care operează internațional.

Inspecțiile, investigațiile și măsurile aplicate, reprezintă principalele activități prin care se desfășoară supravegherea.

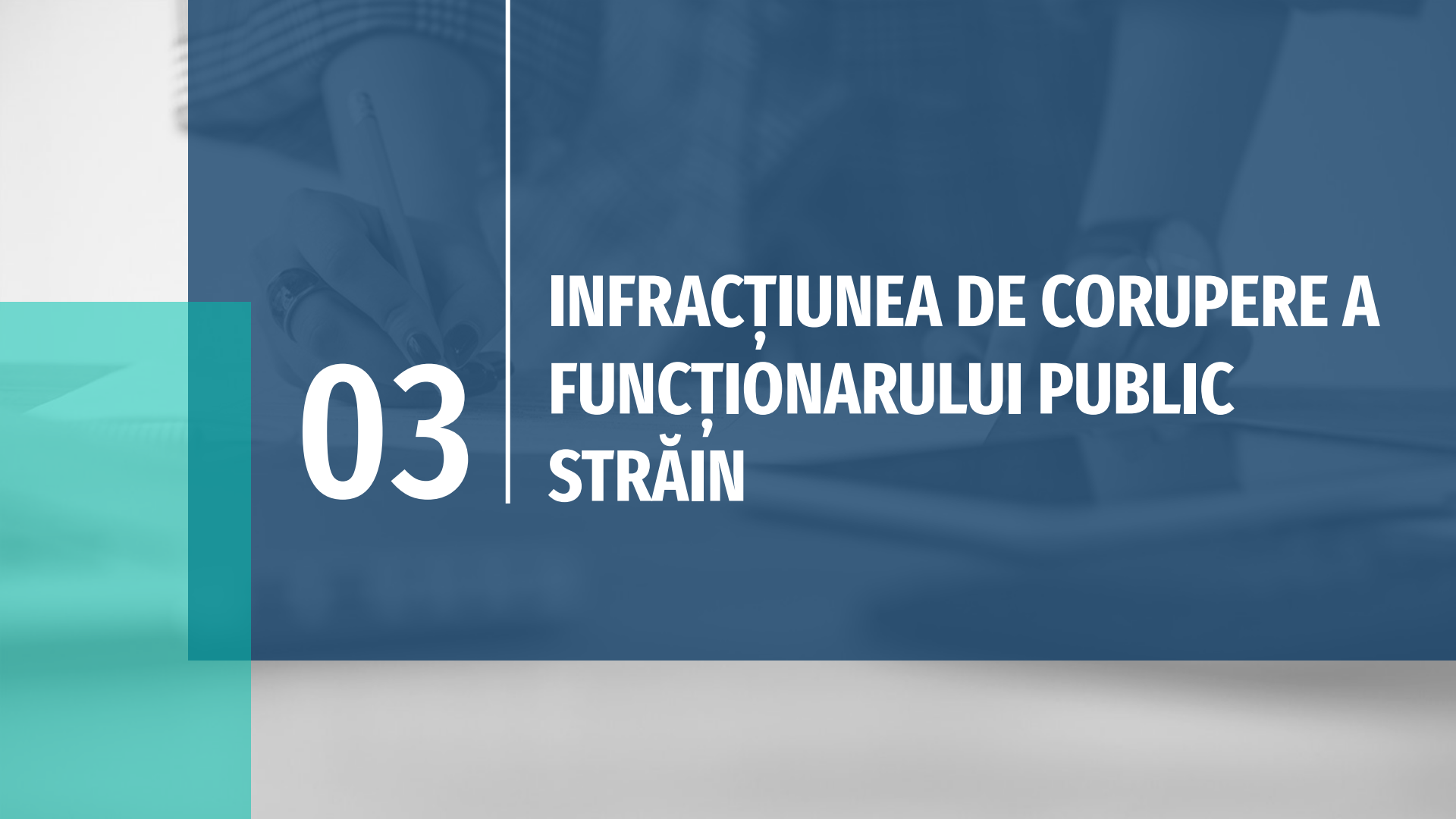


4. Colaborarea cu alte instituții naționale și internaționale

OCDE solicită un cadru interinstituțional funcțional, iar ASPAAS face parte din sistemul național care include:

- Ministerul Justiției,
- Parchetul General / DNA,
- Ministerul Finanțelor,
- Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor,
- și alte instituții relevante.

ASPAAS este implicată în raportările și analizele transmise către OCDE, în special în ceea ce privește prevenția corupției în mediul de afaceri.



03

INFRAȚIUNEA DE CORUPERE A FUNCTIONARULUI PUBLIC STRĂIN

Funcționarul public străin



**Conform prevederilor art. 1 alin. 4 lit. a) din
Legea nr. 202/2023 si art. 2 alin. (1) lit. a) din Legea
nr. 319/2024 :**

*"funcționarul public străin" înseamnă orice persoană,
numită sau aleasă, care deține o funcție legislativă,
administrativă sau judiciară într-o țară străină, orice
persoană care exercită o funcție publică pentru o țară
străină, inclusiv pentru o agenție de stat sau o
întreprindere publică și orice funcționar sau agent al unei
organizații publice internaționale;*

Elementele constitutive ale infrațiunii

Infrațiunea presupune:

- **Subiect activ:** persoană fizică sau juridică română (inclusiv agent economic)
- **Subiect pasiv:** funcționarul public străin
- **Fapta:** oferirea/promisiunea/darea de bani sau foloase necuvenite
- **Scop:** obținerea sau menținerea unui avantaj în derularea unor afaceri internaționale

Legislația statului român reglementează prin art. 3 alin. (1) din Legea nr. 319/2024:

- elementul material alternativ al infrațiunii: promisiunea, oferirea sau darea de bani ori alte foloase necuvenite – este realizat în legătură cu conduita funcționarului public străin, care poate consta atât în îndeplinirea, neîndeplinirea, urgentarea ori întârzierea îndeplinirii unui act ce intră în îndatoririle sale de serviciu, cât și în îndeplinirea unui act contrar acestor îndatoriri.

Corupere internă vs. internațională – Ce le deosebește?

📌 Două fapte aparent similare, dar cu implicații diferite

 Aspect	 Mita internă	 Coruperea funcționarului public străin
 Cine e mituit?	Funcționar public român	Funcționar public din alt stat/organizație Internațională/angajat al unei companii publice
 Care e scopul?	Poate fi săvârșită pentru orice scop	Mentținerea sau obținerea unui avantaj într-o operațiune economică internațională
 Temei legal?	Codul penal (Legea nr. 286/2009 art. 289-292) – luare/dare de mită	Art. 3 para. (1) din Legea nr. 319/2024
 Sancțiuni	Persoane fizice: închisoarea de la 2 la 7 ani, amendă penală în condițiile art. 62 din Codul penal (dacă este cazul) Persoane juridice: amenda penală până la 1.500.00 lei (aprox. 300.000 EURO)	Persoane fizice: închisoarea de la 2 la 7 ani, amendă penală în condițiile art. 62 din Codul penal (dacă este cazul) Persoane juridice: amenda penală până la 90.000.000 lei (aprox. 18 mil EURO)

Exemple de cazuri internaționale



◆ **Siemens AG (Germania)**

- Amenda de 800 mil. USD în SUA (2008)
- Acuzații de mituire a oficialilor din mai multe state (inclusiv Argentina, Irak)



◆ **Alstom (Franța)**

- 72 mil. USD amendă în SUA (2014) pentru mituirea funcționarilor în Egipt, Indonezia și alte țări



04

ROLUL AUDITULUI ȘI CONTROALELOR INTERNE



1. Clarificarea rolului auditorilor în prevenirea, identificarea și raportarea corupției

Auditorii au un rol-cheie în cadrul guvernancei corporative, fiind în poziția de a identifica practici financiare care pot ascunde fapte de corupție. Astfel, ei pot:

- **Detecta inconsecvențe** în documente contabile (ex: lipsa documentelor justificative, cheltuieli neobișnuite);
- **Verifica respectarea** normelor interne și a cadrului de raportare aplicabil;
- **Semnala suspiciuni de fraudă sau corupție**, în special legate de mită transnațională;
- **Recomanda îmbunătățiri ale controlului intern**, în special privind transparența și trasabilitatea fondurilor.



2. Obligații privind raportarea în legislația națională

LEGEA Nr. 286/2009 privind Codul penal, cu modificările și completările ulterioare prevede astfel:

Art. 267 – Omisiunea sesizării

alin. (1) Funcționarul public care, luând cunoștință de săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală în legătură cu serviciul în cadrul căruia își îndeplinește sarcinile, omite sesizarea de îndată a organelor de urmărire penală se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 3 ani sau cu amendă.

Subliniem că, auditorii sunt asimilați funcționarilor publici potrivit legii penale (art. 175 Cod Penal) și sunt obligați să raporteze faptele penale constatate în exercițiul funcției.



2. Obligații privind raportarea în legislația națională (continuare)

Legea privind protecția avertizorilor în interes public nr.

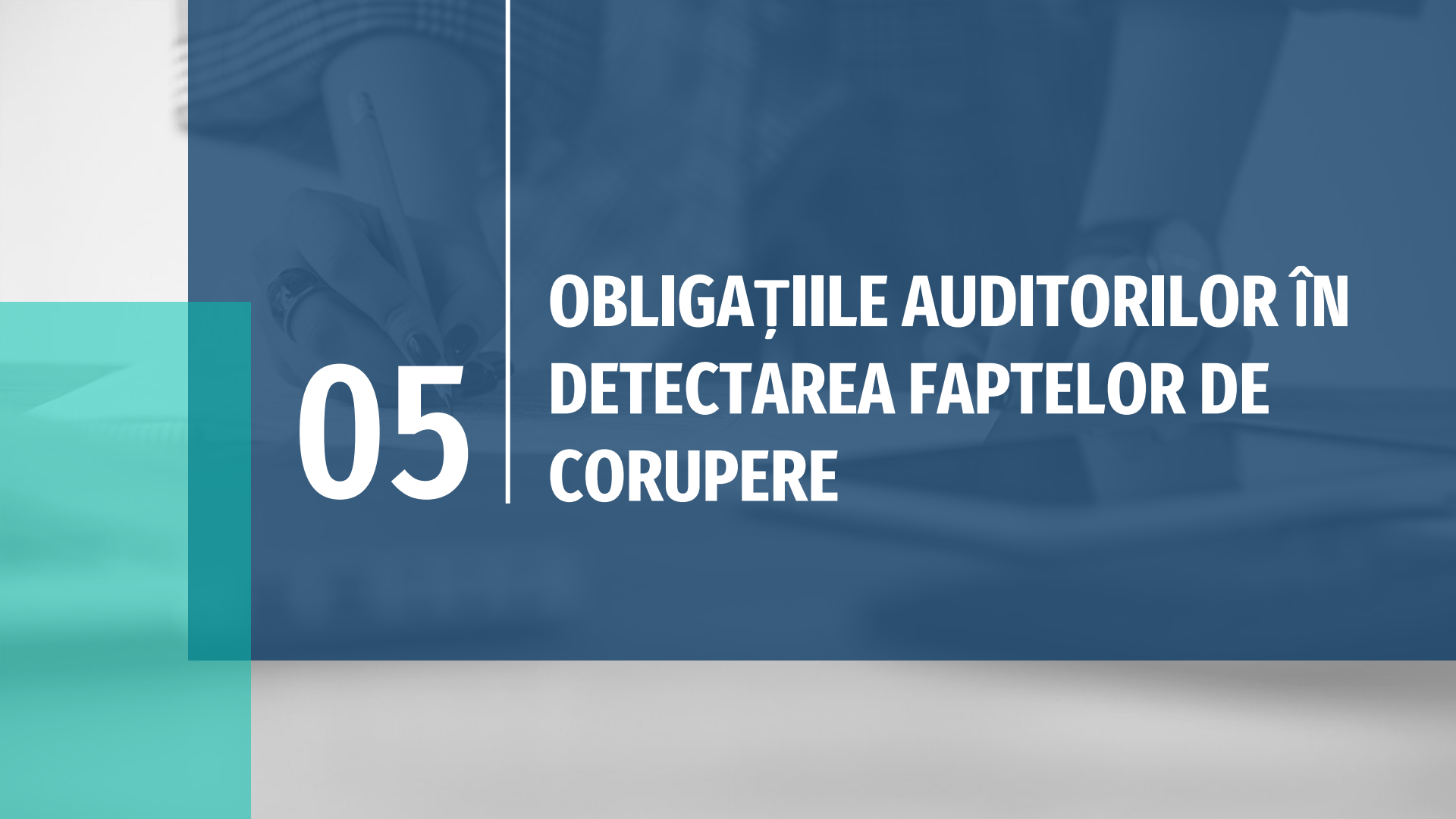
361/2022, cu modificările și completările ulterioare reglementează raportarea neregulilor de către avertizorii de integritate, inclusiv în sectorul privat. Auditorii pot semnală fapte precum:

- **Neînregistrarea fidelă a tranzacțiilor:** omisiuni sau înregistrări false menite să ascundă plăți ilegale.
- **Conturi „off-the-books”:** conturi nedeclarate, utilizate pentru a derula plăți ilicite.
- **Cheltuieli suspecte:** plăți către entități fără activitate reală sau disproporționate față de serviciile prestate.
- **Plăți nejustificate:** sume semnificative fără documente justificative, în special în jurisdicții opace.
- **Consultanți intermediari în jurisdicții de risc:** contracte de consultanță fictive, folosite ca acoperire pentru mită.
- **Lipsa documentelor justificative pentru deplasări externe:** indicii că sumele nu au fost folosite conform destinației declarate.

CONCLUZIE



- Auditul financiar nu este doar un instrument tehnic, ci o componentă esențială a luptei împotriva corupției.
- Auditorii interni și externi pot contribui la identificarea timpurie a practicilor non etice și ilegale.
- Obligațiile legale de raportare impun un cadru formal prin care suspiciunile de corupție pot fi investigate de autorități.
- Implementarea unor controale interne eficiente și a unui climat etic robust reduce riscul implicării în fapte de mituire transnațională.



05

OBLIGAȚIILE AUDITORILOR ÎN DETECTAREA FAPTELOR DE CORUPERE

Obligațiile auditorilor financiari în conformitate cu standardele OCDE

În conformitate cu standardele Convenției OCDE privind combaterea corupției funcționarilor publici străini în cadrul operațiunilor economice internaționale, auditorii financiari din România au obligații specifice, în principal în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și al finanțării terorismului.



Obligațiile auditorilor financiari în conformitate cu standardele OCDE

1. Aplicarea măsurilor de cunoaștere a clientelei



Auditorii financiari trebuie să implementeze măsuri pentru identificarea și verificarea identității clienților și a beneficiarilor reali, inclusiv prin utilizarea mijloacelor de identificare electronică sau a serviciilor de încredere relevante, conform ISA 300 Planificarea unui audit al situațiilor financiare.

2. Evaluarea și gestionarea riscurilor



Este necesar să se stabilească proceduri interne pentru evaluarea riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului, inclusiv prin identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor asociate relațiilor de afaceri și tranzacțiilor efectuate în conformitate cu ISA 240, responsabilitățile auditorului privind fraudă în audit, precum și cu ISA 315 Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă.

3. Păstrarea documentelor



Auditorii financiari trebuie să păstreze secretul profesional în ceea ce privește înregistrările obținute prin aplicarea măsurilor de cunoaștere a clientului, cum ar fi copii ale documentelor de identificare și ale monitorizărilor efectuate, pentru o perioadă de 5 ani de la data raportului de audit în conformitate cu ISQM 1.

Obligațiile auditorilor financiarî în conformitate cu standardele OCDE (continuare)



4. Raportarea tranzacțiilor suspecte

Există obligația de a raporta tranzacțiile suspecte către autoritățile competente, inclusiv Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor (ONPCSB), conform reglementărilor în vigoare. ([LINK ASPAAS](#))



5. Protecția persoanelor care raportează

Auditorii financiarî sau firmele de audit trebuie să asigure protecția juridică a angajaților și reprezentanților lor care raportează suspiciuni de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului, protejându-i împotriva represaliilor și asigurând confidențialitatea identității acestora. ([LINK ASPAAS](#))



6. Instruirea angajaților

Este obligatoriu ca auditorii financiarî/firmele de audit să asigure instruirea angajaților în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și al finanțării terorismului, asigurându-se că aceștia înțeleg și aplică corespunzător legislația relevantă.



7. Audit intern al procedurilor

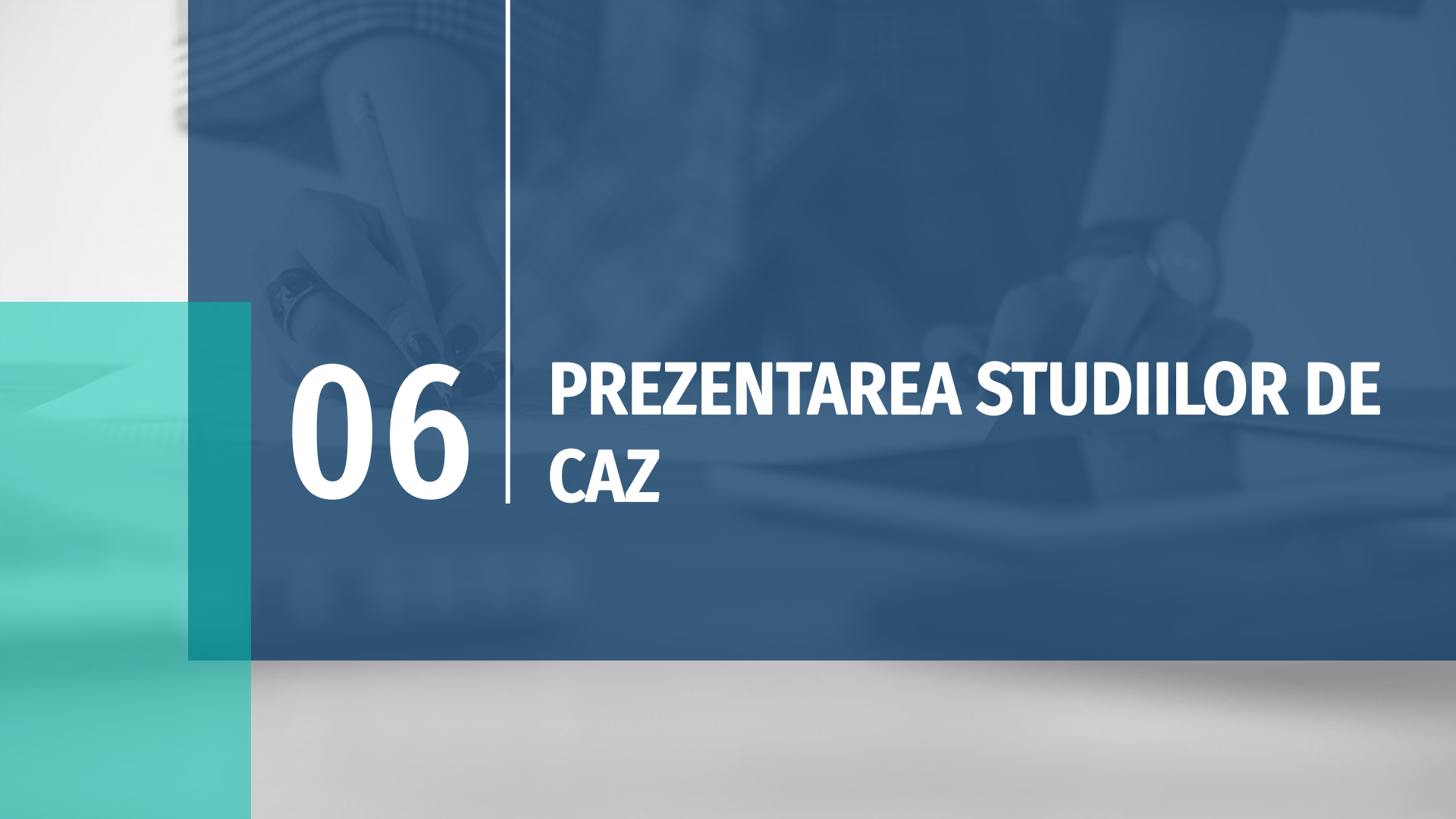
Pentru entitățile auditate care depășesc anumite praguri financiare (de ex, active totale de 16 MIL lei, cifră de afaceri netă de 32 MIL lei sau nr. mediu de salariați de 50), există obligația de a implementa o funcție de audit intern independentă pentru testarea eficienței normelor, procedurilor și mecanismelor interne referitoare la prevenirea spălării banilor și a finanțării terorismului.

CONCLUZIE



Aceste obligații sunt reglementate prin Hotărârea CAFR nr. 123/2023 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari și firmele de audit a măsurilor preventive și de combatere a spălării banilor și finanțării terorismului a Camerei Auditorilor Financiari din România și se aplică auditorilor financiari și firmelor de audit care desfășoară activități în domeniul auditului financiar.

https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2024/07/HCAFR-123_2023_Norme-spalarea-banilor-1.pdf



06

PREZENTAREA STUDIILOR DE CAZ

Studiu de caz internațional-Siemens (Germania)

Prezentarea Studiilor de caz / exemplu practic la nivel internațional

 **Anul sancțiunii:** 2008

 **Perioadă:** 2001–2007

 **Auditor:** KPMG

 **Fapte**

- Anchetată de SUA și Germania (2008)
- Mită plătită către oficiali din 10 țări în valoare de peste 1,4 miliarde USD pentru obținerea de contracte guvernamentale
- Implicate subsidiare din energie, telecom, transport

 **Scheme utilizate**

- Conturi off-the-books în paradisuri fiscale
- Plăți mascate prin contracte cu consultanți fictivi
- Comisioane de „succes” către intermediari neidentificabili

 **Sancțiuni Siemens:**

- Amendă totală de 1,6 miliarde USD (800 mil. USD în SUA, 800 mil. EUR în Germania)

 **Sancțiuni auditor:**

- Auditorul nu a primit sancțiuni, însă credibilitatea și reputația acestuia au avut de suferit.

 **Impact:** Cea mai mare amendă anticorupție la acea dată; reorganizare internă masivă

 **Sursa:** SEC & DOJ Reports – Siemens <https://www.sec.gov/news/press/2008/2008-294.htm>

Motivele principale pentru nedetectarea fraudei **SIEMENS:**

1. Lipsa semnalelor clare de fraudă

Chiar dacă existau semnale de alarmă – costuri suspecte de consultanță prin firme intermediare și sume mari de numerar transportate internațional – auditorul a semnat rapoartele de audit fără să investigheze în profunzime aceste suspiciuni;

2. Deficiențe structurale la Siemens

Compania avea controale interne slabe, conturi în afara evidenței contabile, proceduri implementate incomplet, iar direcția impusă de conducere („tone of the top”) era inadecvată. În acest context, auditorul a analizat documentele false puse la dispoziție, însă nu a investigat suficiente probe;

3. Resursele insuficiente de audit intern

Atât în cadrul Siemens, cât și în cadrul firmei de audit, echipele de audit erau subdimensionate. Responsabilii regionali erau suprasolicitați și beneficiau de o pregătire limitată în domeniul anticorupției;

4. Lipsa scepticismului profesional

Raportul de audit întocmit de auditor în noiembrie 2006 a evidențiat transferuri suspecte legate de contracte de consultanță, însă nu a condus la declanșarea unor investigații riguroase ulterioare;

5. Firme intermediare neinvestigate

Au fost identificate plăți către peste 20 de destinatari externi (de exemplu, firme înregistrate în Cipru sau Emiratele Arabe Unite), însă auditorul nu a reușit să determine scopul real al acestor finanțări.

Studiu de caz internațional- Alstom (Franța)

Prezentarea Studiilor de caz / exemplu practic la nivel internațional



Anul sancțiunii: 2014



Perioadă: 2000-2011



Auditori principali: Barbier Frinault & Autres, Deloitte și EY



Fapte

- Mituire a funcționarilor publici din Egipt, Indonezia, Arabia Saudită și Bahamas
- Plăți de mită către funcționari străini pentru a câștiga contracte în energie și transport.
- Intermediari fictivi, comisioane de succes nedeclarate



Sanțiuni:

- Alstom S.A. pledat vinovat în SUA
- Amendă: 772 milioane USD (una dintre cele mai mari din istoria FCPA)
- Condamnarea mai multor directori



Sanțiuni auditor:

- Auditorii nu au primit sancțiuni, însă credibilitatea și reputația acestora au avut de suferit.



Impact:

- Pierderea unor parteneriate internaționale și restructurări interne



Rolul SUA:

- DOJ a investigat și sancționat pe baza legii FCPA (Foreign Corrupt Practices Act)



Sursa: DOJ – Alstom Case <https://www.justice.gov/archives/opa/pr/alstom-pleads-guilty-and-agrees-pay-772-million-criminal-penalty-resolve-foreign-bribery>

Motivele principale pentru nedetectarea fraudei ALSTOM:

1. Deficiențe în sistemele de control intern ale Alstom

Alstom avea un sistem de control intern defectuos, cu plăți externe prin firme intermediare și comisioane nejustificate, care nu au fost suficient investigate de auditori.

2. Limitările auditului extern:

Auditorii externi sunt limitați de accesul lor la informațiile interne, iar Alstom avea o structură complexă de tranzacții financiare și parteneriate externe care au fost greu de urmărit.

3. Lipsa scepticismului profesional:

Auditorii nu au manifestat un **scepticism profesional** suficient în fața unor tranzacții neobișnuite, cum ar fi plățile către firme offshore sau contractele dubioase de consultanță. În ciuda semnalelor de alarmă (ex. plăți suspecte în diverse țări), auditorii nu au aprofundat în mod corespunzător investigarea acestor tranzacții.

4. Eșecul în identificarea și abordarea riscurilor legate de FCPA (Foreign Corrupt Practices Act):

În perioada respectivă, **Alstom** nu avea un program robust de conformitate și respectare a legii privind practicile corupte (FCPA), iar auditorii nu au reușit să identifice aceste riscuri. Acest lucru ar fi trebuit să fie o prioritate, având în vedere că Alstom opera pe piețe internaționale, inclusiv în țări cu un risc ridicat de corupție.

Lecții învățate din studiile de caz internaționale **SIEMENS & ALSTOM**



1. Corupția internațională este costisitoare:

- Amenzile impuse companiilor (de ex. Siemens, Alstom) ajung la sute de milioane USD;
- Pe lângă sancțiunile financiare, companiile au suferit pierderi de reputație, retrageri de pe piețe și au fost forțate să-și restructureze complet operațiunile.



2. Complicitatea locală nu protejează de răspundere:

- În multe cazuri, mita a fost facilitată prin intermediari locali sau consultanți externi;
- Autoritățile internaționale (ex. DOJ SUA) au tratat aceste aranjamente ca intenții directe de corupere, fără a ține cont de distanțarea formală.



3. Programele reale de conformitate fac diferența:

- Companiile cu programe anti-corupție formale, dar ineficiente nu au reușit să evite sancțiunile;
- În schimb, cele care au implementat **mecanisme reale de prevenire, detectare și raportare** au beneficiat de circumstanțe atenuante sau acorduri favorabile.



4. Instruirea și cultura etică :

- Lipsa instruirii angajaților și a unei culturi a integrității a fost constant evidențiată ca factor de risc;
- În cazurile mari, personalul din vânzări sau relații guvernamentale nu cunoștea sau ignora politicile anticorupție.



5. Controlul intern al plăților „sensibile”:

- Lipsa unor mecanisme riguroase de verificare a tranzacțiilor cu risc ridicat (ex: plăți către consultanți, intermediari sau entități din jurisdicții opace) a permis efectuarea de plăți ilegale sub acoperirea unor contracte fictive.

Concluzii privind studiile de caz **SIEMENS & ALSTOM**



CONSECINȚE AUDITORI

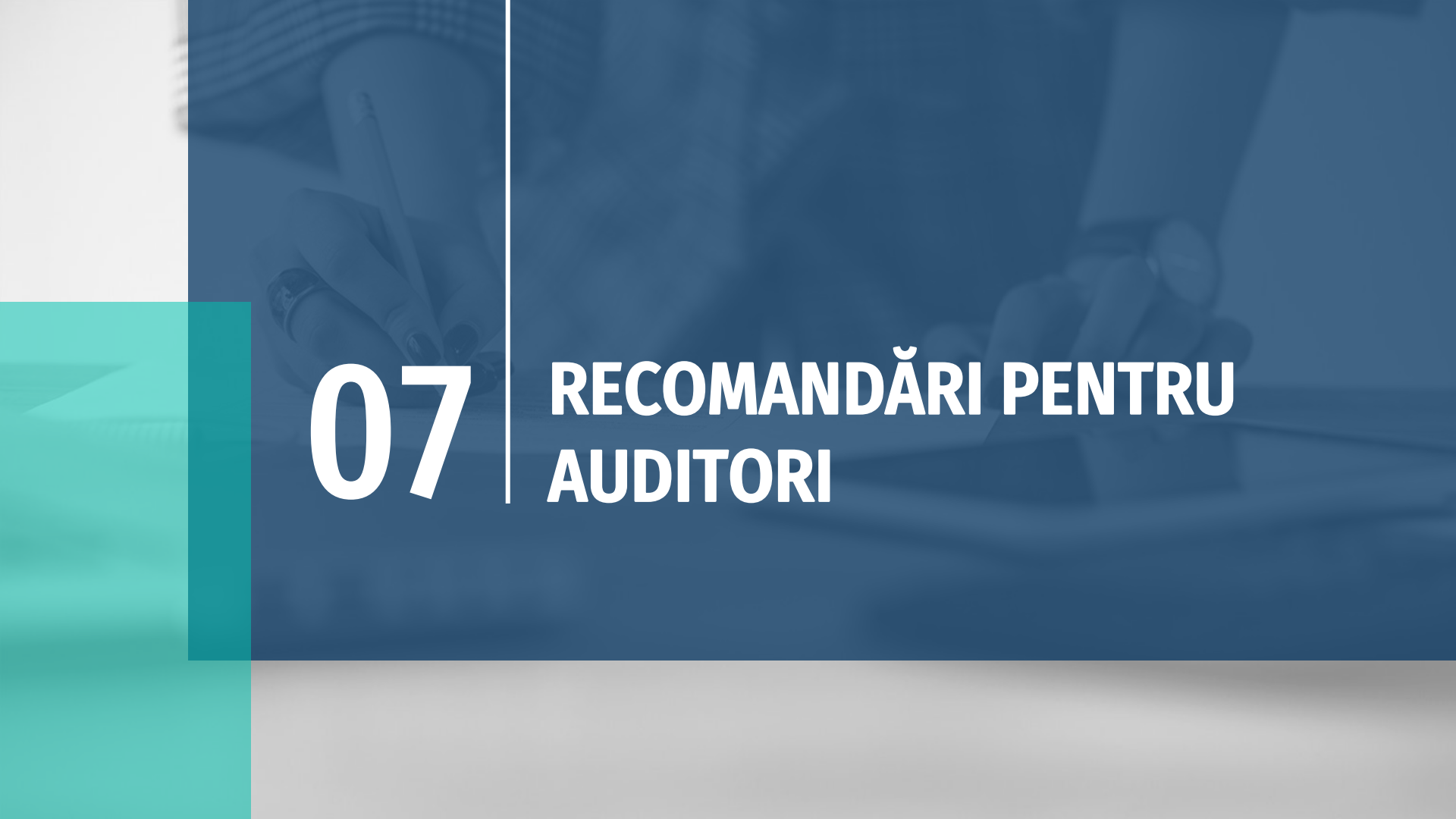
Întrucât auditurile s-au efectuat înainte de Reforma legislativă a Uniunii Europene, Directiva de audit nu prevedea la acea vreme sancțiuni clare aplicate auditorilor și firmelor de audit, prin urmare, auditorii implicați în exemplele expuse nu au primit sancțiuni, însă **credibilitatea acestora** a fost afectată în mod considerabil.



CONCLUZIE

Scandalurile de corupție și fraudă din perioada 2000–2014 – precum cele de la Alstom, Siemens și altele – au avut un impact major asupra cadrului de reglementare european privind activitatea auditorilor. Aceste evenimente au evidențiat necesitatea stringentă de a consolida transparența, responsabilitatea și mecanismele de control în audit, conducând astfel la adoptarea noilor reglementări din 2014.

Actualizarea Directivei 43/2006/UE prin Directiva 2014/56/UE și a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, în anul 2014, a introdus cerințe mult mai stricte pentru auditori, precum și sancțiuni clar definite pentru abateri. Totuși, la momentul identificării neglijențelor comise de auditorii implicați, aceste prevederi nu erau încă în vigoare.



07

RECOMANDĂRI PENTRU AUDITORI

Recomandări destinate auditorilor pentru prevenirea faptelor de corupere



Evaluarea riscurilor de corupție internațională:

- Identificarea operațiunilor în țări cu risc ridicat de corupție;
- Verificarea partenerilor/agenților locali folosiți pentru a obține contracte;
- Monitorizarea plăților externe și a comisioanelor.



Sprijinirea implementării politicilor anti-corupție:

- Verificarea existenței unui **cod de conduită anticorupție** în cadrul entității;
- Recomandarea adoptării de **politici clare privind oferirea de cadouri, sponsorizări, cheltuieli de reprezentare**;
- Evaluarea **programelor de conformitate** și etică.



Instruirea personalului:

- Recomandarea instruirii periodice a angajaților cu privire la riscurile coruperii oficialilor străini;
- Asigurarea că personalul cunoaște prevederile legale și consecințele faptelor.



Auditarea plăților sensibile:

- Verificarea plăților către consultanți, intermediari, agenți comerciali externi;
- Monitorizarea plăților către entități înregistrate în jurisdicții opace (offshore).

Recomandări destinate auditorilor pentru prevenirea faptelor de corupere (continuare)



Canale de raportare internă:

- Susținerea introducerii de mecanisme anonime de raportare (whistleblowing);
- Verificarea modului în care organizația gestionează sesizările.



Raportarea neregulilor identificate:

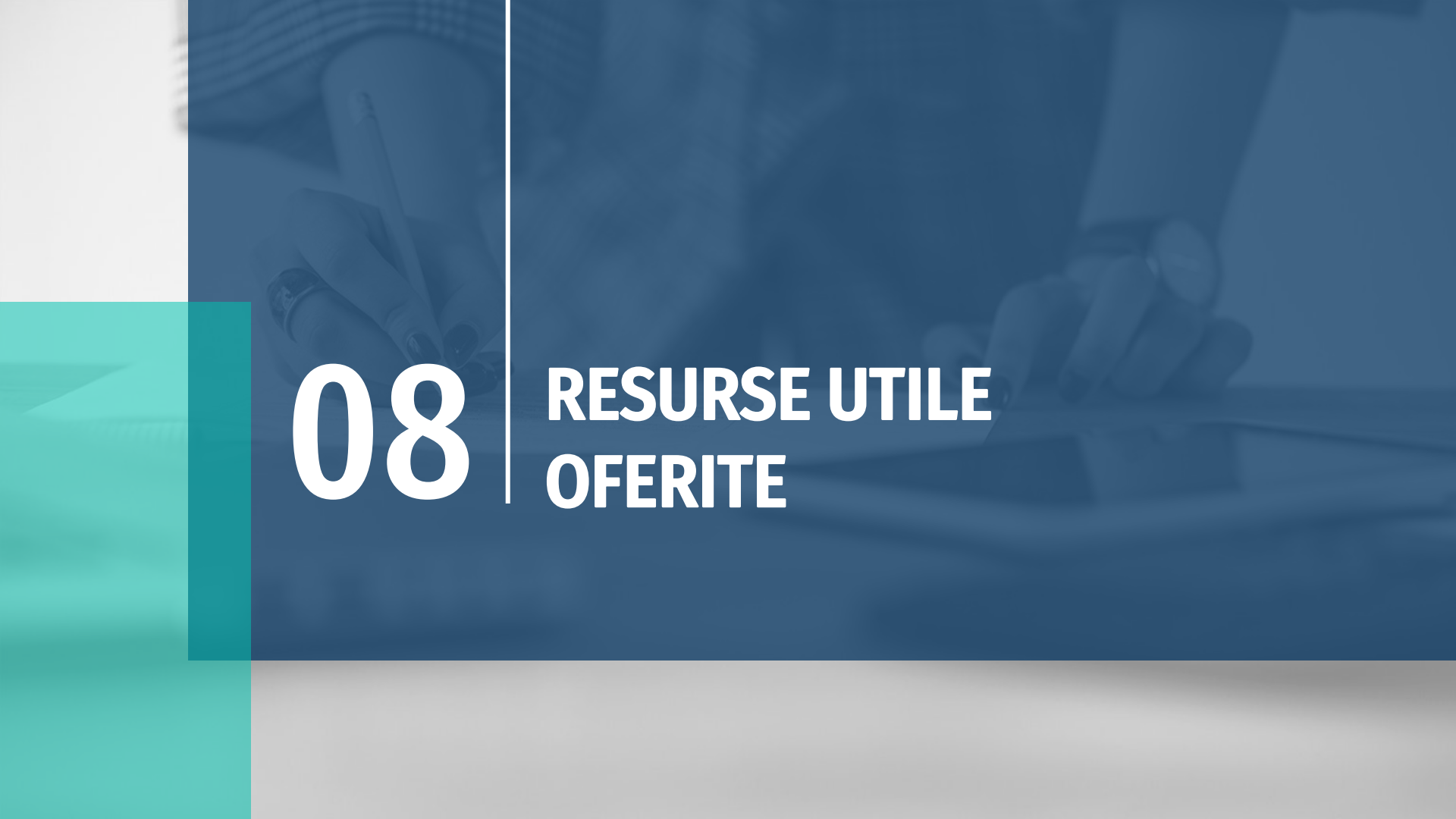
- Incluzând în raportul de audit recomandări clare pentru reducerea riscurilor de corupție;
- Sesizarea organelor competente în caz de suspiciuni justificate.



Mesaj final pentru auditori:

Auditorii nu doar verifică, ci **construiesc încredere**.

Prin recomandări proactive, aceștia contribuie la alinierea entităților auditate la o cultură a integrității și la prevenirea corupției în tranzacțiile internaționale.



08

**RESURSE UTILE
OFERITE**

Linkuri utile

Resurse OCDE & WGB:

- **OECD Working Group on Bribery**

<https://www.oecd.org/en/about/committees/working-group-on-bribery.html>

- **OECD Guidelines – Combating Bribery, Bribe Solicitation and Extortion**

Capitol relevant din ghidul OCDE adresat companiilor, care include bună practică în combaterea corupției.

<https://mneguidelines.oecd.org/themes/bribery.htm>

- **Implementing the OECD Anti-Bribery Convention – Phase 2 Report: Romania (octombrie 2024)**

Evaluare exhaustivă cu recomandări specifice pentru România privind conformitatea și aplicarea concretă.

https://www.oecd.org/en/publications/implementing-the-oecd-anti-bribery-convention-phase-2-report-romania_37adcf9a-en.html

- **Articol privind CORUPȚIA TRANSFRONTALIERĂ.**

<https://www.luju.ro/coruptia-transfrontaliera-consideratii-privind-noua-infractiune-de-dare-de-mita-in-legatura-cu-un-functionar-al-unui-stat-strain-si-cu-desfasurarea-unor-operatiuni-economice-internationale>

Linkuri utile (continuare)



Legislație relevantă:

- **Legea nr. 319/2024**

<https://legislatie.just.ro/public/DetaliiDocument/292956>

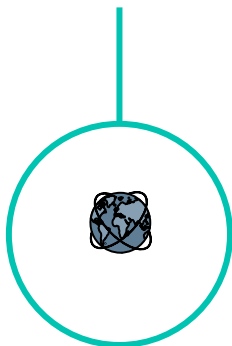
- **Legea nr. 202/2023** (ratificarea Convenției OCDE) & proiectul de implementare adoptat la 11 decembrie 2024

<https://legislatie.just.ro/public/DetaliiDocument/271912>

Linkuri utile (continuare)

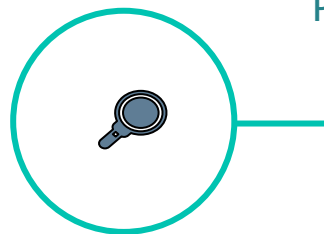
Informații publicate pe site-ul ASPAAS referitoare la OCDE:

<https://www.aspaas.gov.ro/convetia-anti-mita/>



Pagina oficială a OCDE:

<https://www.oecd.org/en.html>





Muhtumim!

©ASPAAS, 2025