

ACORD DE COOPERARE

Având în vedere prevederile:

- art. 26 alin. (1) lit. e) și art. 39 alin. (3) lit. i) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 6 alin. (1) lit. g) și r) din Regulamentul de organizare și funcționare a Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 491/2021, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 3 lit. c), art. 4 alin. (2), lit. c) din Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru entitățile raportoare supravegheate și controlate de Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, aprobate prin Ordinul nr. 37/2001 din 2 martie 2021, emis de Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor;
- art. 32 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, cu modificările și completările ulterioare

în temeiul

prevederilor art. 39 alin. (7) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare,

Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor (ONPCSB), denumit în continuare ONPCSB, cu sediul în București, bulevardul Tudor Vladimirescu, nr. 22, etajul 7, sector 5, reprezentat prin dl. Adrian CUCU, în calitate de Președinte,

și

Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), denumit în continuare CECCAR, înființat prin O.G nr. 65/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu sediul în București, str. Intrarea Pielari nr.1, sector 4, reprezentat prin doamna Elena - Ecaterina CHIVU, în calitate de Președinte.

În calitate de părți, convin asupra încheierii următorului Acord:

I. Scopul Acordului

Scopul Acordului îl reprezintă creșterea eficacității sistemului de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului.

II. Modalități de cooperare în vederea îndeplinirii scopului:

1. Elaborarea și punerea în aplicare a politicilor și a activităților de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului;
2. Realizarea în parteneriat a pregătirii profesionale în scopul creșterii nivelului de cunoaștere a legislației incidente în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și a finanțării terorismului;
3. Stabilirea cadrului general pentru aplicarea eficientă a prevederilor art. 26 alin. (1) lit. d) și e) din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Lege), cu privire la supravegherea și controlul modului de aplicare a prevederilor legale de către entitățile raportoare. Schimbul de informații privind eficacitatea măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, în domeniul specific de activitate;
4. Realizarea de întâlniri periodice între reprezentanții ONPCSB și reprezentanții CECCAR cu scopul stabilirii de măsuri practice comune și unitare în vederea coordonării activităților de prevenire a spălării banilor și a finanțării terorismului în sectorul profesioniștilor contabili.
5. Comunicarea de către ONPCSB a actelor normative prin care se instituie/modifică regimuri sancționatorii internaționale, pentru postarea lor pe site-ul CECCAR și, după caz, pentru comunicarea acestora către entitățile raportoare, în vederea îndeplinirii obligației de asigurare a publicității.

II.1. Elaborarea unor norme specifice activității experților contabili și contabililor autorizați și realizarea de evaluări sectoriale pentru punerea în aplicare a politicilor și a activităților de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului

În îndeplinirea obligației prevazute la art. 59 alin. (1) din Lege, CECCAR emite reglementari sectoriale în vederea aplicării dispozițiilor Legii, pe care le transmite Oficiului, pentru emiterea unui punct de vedere, dacă este cazul.

Reglementările sectoriale adoptate la nivelul CECCAR cuprind atât modalități de aplicare a prevederilor Legii și ale legislației secundare în domeniu de către entitățile raportoare supravegheate și controlate de CECCAR, cât și modalități concrete de aplicare a prevederilor art. 17 alin. (5), art. 26 alin. (1¹) și alin. (2), art. 31 alin. (2) din Lege și a altor prevederi din legislația specifică din domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.

În termen de 30 zile de la primirea proiectului de reglementare sectorială, Oficiul comunică CECCAR punctul de vedere cu privire la acesta.

Punctul de vedere al Oficiului are caracter consultativ.

Pentru îndeplinirea obligației prevăzute la art. 1 alin. (4) din Lege, CECCAR va realiza și actualiza periodic evaluări ale riscurilor de producere a fenomenelor de spălare a banilor și finanțare a terorismului la nivelul sectorului experților contabili și contabililor autorizați .

CECCAR va transmite ONPCSB rezultatele evaluărilor sectoriale realizate de CECCAR și măsurile adoptate de CECCAR în scopul atenuării riscurilor identificate în urma acestor evaluări sectoriale.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (6) din Lege:

- la întocmirea evaluării sectoriale de risc, menționate anterior, CECCAR va avea în vedere concluziile evaluării privind riscurile de spălare de bani și finanțare a terorismului realizate de Comisia Europeană;

- evaluările sectoriale de risc vor fi actualizate cel puțin o dată la 4 ani, ținând cont de evoluția riscurilor și de eficacitatea măsurilor adoptate în scopul atenuării lor, și vor fi utilizate în vederea alocării și ierarhizării resurselor pentru combaterea spălării banilor și finanțării terorismului în mod eficient.

II.2. Realizarea pregătirii profesionale în scopul prevenirii și combaterii spălării banilor și a finanțării terorismului

Cerința cunoașterii normelor în materia prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului, opozabile sectorului, se fundamentează pe corecta interpretare a dispozițiilor legale în materie și pe necesitatea atenuării riscurilor de spălare de bani și finanțare a terorismului.

Pregătirea profesională în materia prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului și a implementării regimurilor sancțiunilor internaționale se realizează în scopul obținerii unui climat economico-financiar stabil și sănătos care va contribui la dezvoltarea entităților instruite și a mediului de afaceri.

Pentru realizarea pregătirii profesionale, în ultimul trimestru al fiecărui an, se stabilește planul de instruire pentru anul următor, denumit *Plan de instruire pentru anul.....* .

Planul, respectiv frecvența sesiunilor de instruire se stabilește de către ONPCSB în funcție de capacitatea administrativă și logistică de desfășurare a acestora, de nivelul de risc corespunzător fiecărei categorii de entitate raportoare, precum și de modalitatea de cooperare cu organismul de autoreglementare.

Părțile stabilesc de comun acord data și ora desfășurării sesiunii de instruire.

În cuprinsul planului vor fi incluse temele propuse pentru fiecare sesiune de instruire și care vor aborda cel puțin următoarele aspecte:

- ✓ legislația națională și europeană relevantă pentru domeniul de referință;
- ✓ obligațiile entităților raportoare prevăzute de legislația din domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului;

- ✓ modalități concrete de îndeplinire a obligațiilor, cu precădere privind modul de cunoaștere a clienței și a beneficiarilor reali circumstanțiat pe bază de risc, obligația nelimitării măsurilor de cunoaștere a beneficiarilor reali la verificarea în registre;
- ✓ prezentarea instrumentelor legale puse la dispoziția entităților raportoare, în scopul îndeplinirii obligațiilor de prevenire a spălării banilor și finanțării terorismului și în scopul evitării implicării acestora în tranzacții suspecte;
- ✓ implementarea regimului sancțiunilor internaționale; verificarea clienților și a beneficiarilor reali ai acestora folosind motoarele de cautare disponibile pe site-ul ONPCSB, în vederea identificării persoanelor și entităților care fac obiectul unor sancțiuni internaționale;
- ✓ criterii și reguli de recunoaștere a situațiilor de risc ridicat sau scăzut de spălare a banilor și/sau finanțare a terorismului, importanța monitorizării tranzacțiilor în vederea detectării tranzacțiilor suspecte, indicatori de suspiciune și tipologii.
- ✓ prezentarea concluziilor ENR, în funcție de domeniul specific de activitate, în vederea creșterii gradului de conștientizare cu privire la riscurile de expunere la fenomenul de SB/FT, cu scopul gestionării și diminuării riscurilor ca entitățile raportoare să fie folosite în activități infracționale de spălare a banilor și de finanțare a terorismului ;

Înainte de efectuarea fiecărei sesiuni de instruire, CECCAR consultă entitățile raportoare și comunică ONPCSB, în timp util, subiecte de interes pentru a fi cuprinse în tematica sesiunii, inclusiv întrebări sau solicitări de clarificări formulate de aceste entități.

În anumite condiții CECCAR poate solicita ONPCSB suplimentarea sesiunilor de instruire stabilite de ONPCSB prin Planul anual.

În vederea eficientizării continue a activității de pregătire profesională, după fiecare sesiune de instruire, CECCAR transmite Oficiului feedbackul colectat de la entitățile raportoare instruite.

II.3. Aplicarea prevederilor art. 26 alin. (1) lit. d) și e) din Lege și efectuarea schimbului de informații privind eficacitatea măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, în domeniul specific de activitate

II.3.1 În conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. e) din Lege, cu modificările și completările ulterioare, CECCAR supraveghează și controlează, în cadrul atribuțiilor de serviciu, modul de aplicare a prevederilor Legii de către entitățile raportoare pe care le reprezintă.

Pentru îndeplinirea obligației de supraveghere, CECCAR colaborează cu ONPCSB, în scopul elaborării procedurii de supraveghere a modului de aplicare a prevederilor Legii de către entitățile raportoare pe care le reprezintă.

În activitatea de supraveghere, CECCAR va aplica o abordare pe bază de risc care se realizează cu respectarea prevederilor art. 26 alin. (8) din Lege, cel puțin prin identificarea, cuantificarea și actualizarea periodică a indicatorilor de evaluare a riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului, precum și a vulnerabilităților și deficiențelor concrete specifice sectorului reglementat, în vederea stabilirii măsurilor de atenuare și gestionare eficientă a riscurilor detectate în cadrul acestei evaluări.

La stabilirea frecvenței și intensității activității de supraveghere, CECCAR va lua în considerare inclusiv vulnerabilitățile asociate domeniului, respectiv riscul de expunere la fenomenul de spălare a banilor al unora dintre serviciile oferite de **profesioniștii contabili**, conform rezultatelor **Evaluării Naționale a Riscurilor de SB/FT** (aprobată în data de 15.09.2022 de către Consiliul Interinstituțional constituit prin decizia Primului – ministru nr. 454/02.09.2022).

Activitatea de supraveghere efectuată de către CECCAR va consta cel puțin în:

- identificarea entităților raportoare care intra sub incidența art. 5 alin. 1 lit e) și pe care le reprezintă și coordonează;
- adoptarea de către CECCAR, în calitate de organism de autoreglementare, în conformitate cu art. 31 alin. (3) din Legea nr. 129/2019, a măsurilor necesare pentru a împiedica persoanele condamnate definitiv pentru infracțiunea de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului să dețină o funcție de conducere în cadrul entităților raportoare care intra sub incidența art. 5 alin. 1 lit e) sau să fie beneficiarii reali ai acestor entități;
- identificarea riscurilor de spălarea banilor/finanțarea terorismului la care este expusă activitatea întregului sector și luarea măsurilor legale de diminuare a acestora;
- identificarea și evaluarea riscurilor specifice interne referitoare la expunerea la spălarea banilor și finanțarea terorismului la care este vulnerabilă activitatea fiecăreia dintre entitățile raportoare pe care le reprezintă și coordonează CECCAR, respectiv a factorilor de risc referitori la clienți, servicii, tranzacții etc.

CECCAR întocmește în ultimul trimestru al fiecărui an, planul de supraveghere pentru anul următor, denumit *Plan de supraveghere pentru anul ...* și se transmite anual către ONPCSB rezultatele supravegherii.

CECCAR va transmite ONPCSB, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (10) din Lege, în format electronic, date și informații privind rezultatele supravegherii efectuate, conform Anexei 1 care face parte integrantă din prezentul acord.

Pe baza rezultatelor supravegherii efectuate, CECCAR întocmește planul anual/semestrial/lunar de control, denumit *Plan de control pentru anul/pentru perioada /pentru luna ...*

Activitatea de control va consta în:

- analiza și evaluare tuturor documentelor întocmite de entitățile raportoare conform dispozițiilor Legii nr. 129/2019, pentru a se constata dacă acestea respectă prevederile legii menționate, fiind adaptate specificului activității desfășurate de entitatea verificată, iar mecanismele de control intern precum și prevederile politicilor și normelor interne adoptate în temeiul aceleiași legi sunt aplicate în mod concret și corespunzător în cadrul activității entităților raportoare prevazute la art. 5 alin. 1 lit e) din Lege.
- comunicarea către Oficiu a faptelor care constituie contravenție – conform prevederilor Legii nr. 129/2019 - *savârșite* de entitățile raportoare pe care le reprezintă și le coordonează CECCAR cu propunerea de sancționare a acestora de către ONPCSB.

Trimestrial, CECCAR va comunica către ONPCSB, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (10) din Lege, rezultatele activității de control având ca tematică verificarea modului de aplicare a prevederilor legale în domeniul prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului, sub formă de raport în format electronic ce va conține date și informații, conform Anexei 2 care face parte integrantă din prezentul acord.

În cazul în care rezultatele controalelor efectuate de CECCAR conțin semnalarea unor deficiențe de conformitate la obligațiile instituite prin prevederile Legii, ONPCSB, în urma evaluărilor, poate întreprinde acțiuni de verificare și control la entitatea respectivă, în scopul constatării și sancționării eventualelor fapte contravenționale.

CECCAR, în calitate de organism de autoreglementare, va informa de îndată ONPCSB, atunci când, în exercitarea atribuțiilor specifice, descoperă fapte care ar putea avea legătură cu spălarea banilor sau cu finanțarea terorismului.

De asemenea, Oficiul va transmite CECCAR ori de câte ori este posibil, feedback referitor la eficacitatea și acțiunile întreprinse de Oficiu ca urmare a rapoartelor primite de la entitățile raportoare pe care le reprezintă CECCAR.

.II.3.2 CECCAR va dezvolta mecanisme de identificare și evidență a tuturor entităților raportoare pe care le reprezintă, în toate formele de exercitare a profesiei care desfășoară activitățile prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. e) din Lege și pune la dispoziția ONPCSB, la cerere, această evidență, într-un format agreat de ambele părți.

CECCAR va transmite către ONPCSB, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (10) din Lege, în format excel, până la data de 30.01 a fiecărui an, statistici aferente anului anterior, privind eficacitatea măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, în domeniul specific de activitate, care includ:

- a) Date statistice privind dimensiunea sectorului profesioniștilor contabili la 31.12 a fiecărui an calendaristic încheiat, pentru fiecare formă de exercitare a funcției de expert contabil și contabil autorizat (profesionist individual, societate de contabilitate și/sau de expertiză contabilă), în format excel, conform Anexei 3 care face parte integrantă din prezentul acord.
- b) Lista profesioniștilor contabili pentru fiecare formă de exercitare a funcției de expert contabil și contabil autorizat (profesionist individual, societate de contabilitate și/sau de expertiză contabilă), în format excel, conform Anexei 4 care face parte integrantă din prezentul acord.
- c) resursele umane alocate de CECCAR pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de lege privind combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului;
- d) condițiile fit&proper (standarde de acces și rămânere în profesie) prevăzute de legislația în vigoare, pentru a intra în profesia de expert contabil și contabil autorizat.

III. Dispoziții finale

Prezentul Acord se încheie pe o durată nedeterminată și poate fi revocat de oricare dintre părți, prin notificare în scris, cu cel puțin 30 de zile înainte.

Prezentul Acord poate fi modificat oricând, cu consimțământul scris al părților.

Persoane de contact desemnate de părți sunt:

- ✓ din partea ONPCSB, dna Daniela Maican, analist financiar – Directia Prevenire, Supraveghere si Control
- ✓ din partea CECCAR, dna Elena Știrbu, Director – Direcția pentru Urmărirea Alicării Normelor Profesionale și Auditului de Calitate (DUANPAC)

Prezentul Acord a fost încheiat în două exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Acest Acord a fost semnat astăzi, la București, în două exemplare originale, câte unul pentru fiecare parte.

**Președintele
Oficiului Național de Prevenire și
Combatere a Spălării Banilor**

Adrian CUCU

**Președintele
Corpului Experților Contabili și
Contabililor Autorizați din România**

Elena - Ecaterina CHIVU

TABEL 1: Situația centralizată a entităților supravegheate de CECCAR

Nr. Crt.	Județ	Tip entitate raportoare	Denumirea entității supravegheate	CUI	Adresa sediu	Gradul de risc de SB/FT al entității supravegheate	Introdusă în planul de control al CECCAR
0	1	2	3	4	5	6	7

1: Județul în care este înscrisă entitatea raportoare

2: Tip entitate raportoare/forma de exercitare a profesiei de *expert contabil, contabil autorizat (profesionist individual, societate de contabilitate si/sau de expertiză contabilă)*

3: Denumirea entității raportoare

4: Date de identificare: cod unic de identificare

5: Adresa sediului entității raportoare

6: Gradul de risc de SB/FT al entității supravegheate: rezultatele evaluării gradului de risc la care a fost încadrată entitatea supravegheată - identificat în urma cuantificării și evaluării datelor statistice și a factorilor de risc relevanți de SB/FT care prezintă incidența în activitățile specifice sectorului experților contabili și contabililor autorizați

7: Introdusă în planul de control al CECCAR, având ca tematică verificarea modului de aplicare a prevederilor legale în domeniul prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului: se va completa DA/NU în funcție de decizia rezultată în urma evaluării riscului pentru fiecare entitate supravegheată, conform procedurii de supraveghere a CECCAR;

TABEL 2: Rezultatele controalelor efectuate de către CECCAR în anul, în temeiul art. 26 alin (1) lit e) din Legea 129/2019, în vederea verificării modului de aplicare a prevederilor legale în domeniul prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului de către profesioniștii contabili în calitate de entități raportoare

<i>Nr. crt.</i>	<i>Județ</i>	<i>Tip entitate raportoare</i>	<i>Denumirea entității controlate</i>	<i>CIF</i>	<i>Adresa sediu</i>	<i>Obligații legale verificate</i>	<i>S-au constatat neconformări (DA/NU)</i>	<i>Sanțiuni Aplicate/ Măsuri dispuse</i>
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>

1: *Județul în care este înscrisă entitatea raportoare*

2: *Tip entitate raportoare/forma de exercitare a profesiei de expert contabil, contabil autorizat (profesionist individual, societate de contabilitate și/sau de expertiză contabilă)*

3: *Denumire entitate raportoare*

4: *Date de identificare: cod înregistrare fiscală*

5: *Adresa sediului entității raportoare*

6: *Enumerarea obligațiilor legale în domeniul prevenirii SB/FT verificate în cadrul controlului*

7: *Pentru fiecare obligație legală în domeniul prevenirii SB/FT verificată în cadrul controlului, dacă au fost constatate neconformări se completează cu "DA" iar dacă nu au fost constatate neconformări se completează cu "NU":*

8: *Sanțiunile prevăzute de normele care reglementează profesia de expert contabil, contabil autorizat care au fost aplicate/măsurile care au fost dispuse/ acțiunile disciplinare exercitate;*

TABEL 3 : Date statistice privind dimensiunea sectorului experților contabili și contabililor autorizați la 31.12....., pentru fiecare formă de exercitare a profesiei de expert contabil, contabil autorizat (profesionist individual, societate de contabilitate, societate de expertiză contabilă), în următorul format excel:

<i>Nr. Crt.</i>	<i>Judet</i>	<i>Tip entitate raportoare</i>	<i>Număr total entități raportoare</i>
0	1	2	3

1: Judetul în care este înscrisă entitatea raportoare

2: Tip entitate raportoare: : forma de exercitare a profesiei de expert contabil, contabil autorizat (profesionist individual, societate de contabilitate si/sau de expertiză contabilă)

3: Număr total entități raportoare: numărul total de experți contabili, contabili autorizați (profesionist individual, societate de contabilitate si/sau de expertiză contabilă)

TABEL 4 : Lista expertilor contabili, contabililor autorizați pentru fiecare formă de exercitare a profesiei de expert contabil, contabil autorizat (profesionist individual, societate de contabilitate, societate de expertiză contabilă)), în următorul format excel:

<i>Nr. Crt.</i>	<i>Județ</i>	<i>Tip entitate raportoare</i>	<i>Denumirea entității raportoare</i>	<i>Date de identificare</i>	<i>Adresa sediu</i>	<i>Date de contact</i>
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>

- 1: Judetul în care este înscrisă entitatea raportoare*
2: Tip entitate raportoare/forma de exercitare a profesiei de expert contabil, contabil autorizat
3: Denumirea entității raportoare (profesionist individual, societate de contabilitate, societate de expertiză contabilă)
4: Date de identificare: cod unic de identificare al expertului contabil, contabilul autorizat
5: Adresa sediului social al expertului contabil, contabilul autorizat
6: Date de contact: e-mail entitate