



Raport de  
transparență 2021

al ICS Ernst & Young SRL

(EY Moldova)



Building a better  
working world

# Cuprins

.....	3
Scrisoarea administratorilor .....	3
Despre noi .....	5
Structură juridică, acționariat și conducere .....	5
Organizarea la nivel de rețea .....	7
Creare de valoare pe termen lung pentru societate .....	9
Angajamentul pentru o calitate durabilă a auditului .....	11
O infrastructură care sprijină calitatea .....	11
Valorile profesionale insuflate .....	15
Sistemul de control intern al calității .....	18
Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia .....	19
Desfășurarea misiunilor de audit .....	21
Revizuire și consultare .....	24
Rotația și asocierea de lungă durată .....	25
Evaluări ale calității auditului .....	26
Evaluări externe de asigurare a calității auditului .....	27
Analiza de identificare a cauzelor principale .....	27
Respectarea prevederilor legale .....	27
Practici de independență .....	29
Formarea profesională continuă a profesioniștilor de audit și investiția în talente excepționale .....	32
Dezvoltarea angajaților EY .....	32
Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public .....	34
Clienți de audit - entități de interes public ai EY Moldova .....	34
Anexa 2: Lista firmelor membre EYG aprobate .....	35



Building a better  
working world

Ernst & Young SRL  
51 Alexandru cel Bun Street  
Chișinău MD+2012  
Republica Moldova

Tel: +373 22 214040  
Fax: +373 22 214044  
ey.com

## Scrisoarea administratorilor



Vă prezentăm Raportul de transparență 2021 al ICS Ernst & Young SRL (în continuare, „EY Moldova”). Considerăm că modul în care progresăm din punctul de vedere al calității auditului, pentru a gestiona riscurile și a ne menține independența în calitate de auditori trebuie să fie transparent pentru părțile interesate. Acest raport reprezintă una dintre modalitățile prin care comunicăm cele mai recente informații despre măsurile luate cu privire la aceste aspecte.

Desfășurarea angajamentelor de audit de înaltă calitate rămâne o prioritate de top și se află în centrul promisiunii noastre ferme de a deservi interesul public. Auditorii au un rol vital pentru funcționarea piețelor de capital, promovând transparența și susținând încrederea investitorilor. Societățile, factorii de reglementare și alte părți interesate se bazează pe faptul că noi le vom furniza excelență în cadrul fiecărui angajament.

Ne axăm pe investiții în instrumente pentru îmbunătățirea activității desfășurate, formând echipe cu înalte performanțe, care promovează diversitatea și incluziunea și consolidând încrederea și siguranța prin intermediul angajamentelor de audit pe care le desfășurăm.

Reputația EY Moldova se bazează și este fundamentată pe furnizarea unor servicii profesionale de audit de înaltă calitate, pe care le-am furnizat în mod obiectiv și etic fiecărei societăți pe care o audităm.

Împărtășim obiectivele privind transparența prevăzute în prevederile legale naționale aplicabile în Moldova, care prevăd ca auditorii statutari din Moldova ai entităților de interes public să publice rapoarte anuale de transparență.

Raportul de transparență 2021 al EY Moldova respectă Regulamentul și prevederile legale naționale aplicabile și acoperă anul calendaristic încheiat la data de 31 decembrie 2021, precum și orice alte evenimente importante mai recente. În acest raport puteți găsi detalii cu privire la modul în care creăm valoare pe termen lung pentru societate; angajamentul nostru față de calitatea sustenabilă a auditului (CSA), inclusiv cu privire la modul în care insuflăm valori profesionale; desfășurarea auditurilor și a proceselor de control intern; practicile noastre privind independența și impactul pandemiei de COVID-19 asupra activităților.

Atenția pe care o acordăm furnizării de audituri de înaltă calitate a continuat să fie de importanță majoră în timpul pandemiei globale. Pentru a evalua și a reacționa la acest risc, au fost dezvoltat un set complex de acțiuni, cu accent special asupra riscurilor de fraudă.

De asemenea, ca parte a strategiei noastre globale „NextWave”, există un angajament permanent față de sustenabilitate, cu scopul de a crea valoare pe termen lung pentru toate părțile interesate. Acesta include ambiția de a avea o amprentă de carbon negativă în 2021, după atingerea unei amprente de carbon neutre în 2020 și de a atinge nivelul net zero în 2025, reprezentând un pas important pe drumul către sustenabilitate al EY. EY Moldova își joacă rolul în atingerea acestor obiective.

Obiectivul EY: crearea unui mediu de lucru mai bun

EY se dedică să-și joace rolul în crearea unui mediu de lucru mai bun.

Auditorii furnizate de către angajații EY susțin încrederea și siguranța în afaceri și în piețele de capital. Auditorii EY deservește interesul public furnizând misiuni de audit la standarde înalte de calitate, bazate pe instrumente de analiză, cu independență, integritate, obiectivitate și scepticism profesional. Prin tot acest proces, organizația EY contribuie la protejarea și promovarea sustenabilității și creează valoare pe termen lung pentru părțile interesate.

Continuăm să ne axăm pe îmbunătățirea calității auditului și pe păstrarea independenței noastre, având informații din mai multe surse, inclusiv rezultatele inspecțiilor interne și externe. Îmbunătățirea continuă a calității auditului impune să ne reanalizăm abordările privind desfășurarea auditului și ne concentrăm pe acest lucru evaluând constatările inspecțiilor și luând măsuri prompte.

Nevoia de încredere și siguranță în raportarea financiară pe piețele noastre de capital nu a fost niciodată mai mare, iar auditorii joacă un rol important în acest sens.

Încurajăm toate părțile interesate – inclusiv clienții și investitorii lor, membrii comitetelor de audit și organele de reglementare – să continue să se implice alături de noi în strategia noastră, precum și în cadrul oricăror altor aspecte acoperite de acest raport.

Alexandru Sipitca  
*Administrator*  
ICS Ernst & Young SRL

Galina Gherman  
*Auditor licențiat, administrator*  
ICS Ernst & Young SRL

Data: 29 aprilie 2022

# Despre noi

## Structură juridică, acționariat și conducere

În Moldova, ICS Ernst & Young SRL este o societate cu răspundere limitată înființată în Moldova și firmă membră a Ernst & Young Global Limited, societate cu răspundere limitată din Marea Britanie (EYG). În acest raport, ne referim la noi înșine drept EY Moldova sau „noi” ori „pe noi/nouă/ne/ni”. EY se referă în mod colectiv la organizația globală a firmelor membre ale EYG.

EY Moldova a fost înregistrată la 20 aprilie 2001 și are codul fiscal 1003600024202.

Asociatul unic al EY Moldova este societatea românească Ernst & Young Assurance Services S.R.L., înregistrată la 5 iulie 1999, număr de înregistrare J40/5964/30.06.1999, având sediul la Tower Center, Ion Mihalache nr. 15-17, etaj 22, București, sector 1, România.

În Moldova am înregistrat o altă firmă membră a EYG: EY Advisory Services SRL.

Diferiți parteneri din cadrul EY ocupă funcții de conducere în firmă. Acești parteneri sunt responsabili de toate activitățile curente de management și de aplicarea la nivel național a politicilor globale și regionale. Detaliile privind organele de conducere oficiale /juridice ale EY Moldova pot fi găsite în Registrul de stat al întreprinderilor din Republica Moldova.

La data de 31 decembrie 2021, EY Moldova are un birou, aflat în Chișinău.

Sediul social al EY Moldova este la: Strada Alexandru cel Bun nr. 51, MD-2012, Chișinău, Republica Moldova.

## Consiliul de administrație

Consiliul de administrație este format din:

- Galina Gherman, auditor licențiat, administrator
- Raisa Gonta, auditor licențiat, administrator
- Alexandru Sipitca, administrator

## Serviciile prestate

ICS Ernst & Young SRL prestează servicii profesionale prin intermediul celor patru departamente integrate ale noastre: Audit și servicii conexe, Consultanță, Asistență fiscală și Strategie și Tranzacții.

Serviciile principale furnizate de departamentul de audit și servicii conexe sunt:

- auditul situațiilor financiare individuale;
- auditul situațiilor financiare consolidate;
- auditul pachetelor de raportare către grup;
- angajamente de proceduri de revizuire;
- angajamente de proceduri convenite;
- alte servicii de asigurare (conform standardelor internaționale de audit)

## Registrul public al entităților de audit

EY Moldova este înregistrată în Registrul public al entităților de audit sub numărul unic de înregistrare 1903059.

## Apartenența la asociații profesionale

EY Moldova este membră a Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP RM).

## Numărul total de angajați

La data de 31 decembrie 2021, EY Moldova are 30 de angajați, dintre care, un stagiar în audit, înregistrați la Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit (CSAA MD).

Pagina de web și adresa de poștă electronică

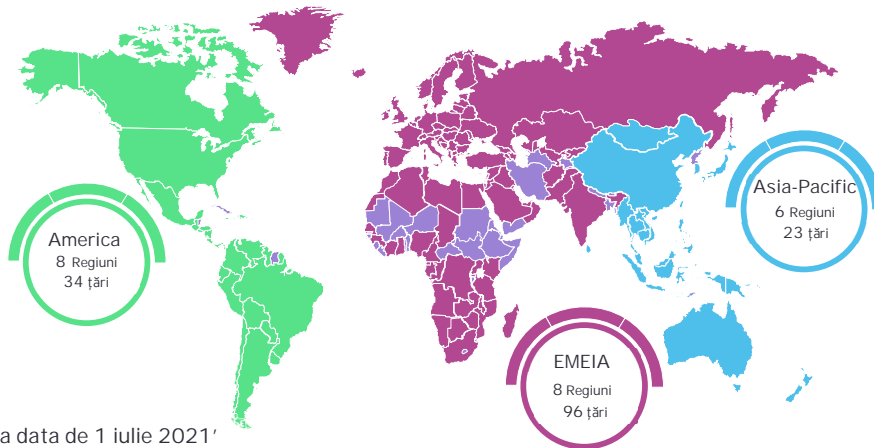
Mai multe informații referitoare la EY Moldova se pot găsi pe pagina noastră web:  
[https://www.ey.com/en\\_md](https://www.ey.com/en_md)

Adresa de e-mail a EY Moldova este:  
[ey.office@md.ey.com](mailto:ey.office@md.ey.com)

Consiliului de Conducere Global (a se vedea pagina 8).

În Europa există o entitate de tip holding, EY Europe SCRL („EY Europe”). EY Europe este o societate cooperativă cu răspundere limitată (SCRL sau CVBA) înființată în Belgia. Este o firmă de audit înregistrată la Institut des Réviseurs d’Entreprises (IRE-IBR) din Belgia, însă nu desfășoară misiuni de audit și nu oferă

### Arii, Regiuni și țări EY\*



\*Cifre valabile la data de 1 iulie 2021

Firmele membre ale EYG sunt grupate în trei arii geografice: America; Asia-Pacific și Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa (EMEA). Ariile includ mai multe Regiuni. Regiunile sunt grupări de firme membre (iar în cazul firmelor membre din SUA, în cadrul firmei membre respective) stabilite în funcție de criterii geografice, cu excepția Regiunilor referitoare la Organizația de servicii financiare (FSO), care cuprinde activitățile de servicii financiare ale firmelor membre relevante dintr-o anumită Regiune.

EY Moldova face parte din Regiunea EMEA, care include firme membre EYG din 96 de țări. În cadrul Regiunii EMEA au existat 10 Regiuni iar începând cu data de 1 iulie 2021, numărul acestora s-a redus la 8. EY Moldova face parte din Regiunea CESA. Ernst & Young (EMEA) Limited (EMEA Limited), societate engleză cu răspundere limitată, este principala entitate de conducere a firmelor membre ale EYG din Aria EMEA. Prin EMEA Limited se facilitează coordonarea și cooperarea firmelor membre, însă aceasta nu deține controlul lor. EMEA Limited este o firmă membră a EYG, nu desfășoară operațiuni financiare și nu oferă servicii profesionale.

Fiecare regiune alege un Forum regional al partenerilor (FPR), ai căror reprezentanți oferă consultanță și acționează drept consiliu formator de opinie pentru conducerea la nivel de Regiune. Partenerul ales drept Președinte al FPR îndeplinește și funcția de reprezentant al Regiunii în cadrul

serviciilor profesionale.

În măsura permisă de legislația și de reglementările naționale, EY Europe a obținut sau va obține controlul de drept în firmele membre ale EYG care desfășoară activități în Europa. EY Europe este firmă membră a EYG. EY Europe a obținut controlul de drept asupra EY Moldova la 20 martie 2019.

Consiliul de Administrație al EY Europe este compus din parteneri cu experiență din cadrul firmelor membre ale EYG din Europa. Acesta are autoritatea și responsabilitatea aplicării și gestionării strategiei EY Europe.

## Organizarea la nivel de rețea

EY este lider global în domeniul serviciilor de audit, fiscalitate, strategie și asistență în tranzacții și consultanță. La nivel global, cei peste 312.000 de angajați ai firmelor membre din peste 150 de țări și-au asumat angajamentul de a crea un mediu de lucru mai bun, uniți prin valori comune și prin angajamentul ferm pentru calitate, integritate și scepticism profesional. Pe piața globală din prezent, abordarea integrată a EY este deosebit de importantă în furnizarea unor angajamente de audit multinaționale de înaltă calitate, care se pot desfășura în aproape orice țară din lume.

Această abordare integrată permite firmelor membre EY să se dezvolte și să profite de diversitatea și specificitatea experienței necesare pentru efectuarea unor misiuni de audit atât de diverse și complexe.

EYG coordonează firmele membre și promovează cooperarea dintre acestea. EYG nu oferă servicii, însă între obiectivele sale se numără promovarea unor servicii excepționale, de înaltă calitate, furnizate de către firmele membre la nivel global. Fiecare firmă membră este o entitate juridică separată. Obligațiile și responsabilitățile fiecăreia dintre acestea, ca membră a EYG, sunt guvernate de reglementările EYG și de diverse alte acorduri.

În cele ce urmează sunt descrise structura și principalele organisme ale organizației globale care reflectă principiul că EY, ca organizație globală, are o strategie comună.

În același timp, rețeaua acționează la nivel de Regiuni în cadrul Ariilor. Acest model operațional permite o mai mare concentrare asupra părților interesate în cadrul Regiunilor, asigurând faptul că firmele membre pot să dezvolte relații mai solide cu clienții și alte părți interesate din fiecare țară și că pot să răspundă mai eficient cerințelor de la nivel local.

## Consiliul de Guvernare Global

Consiliul de Guvernare Global (CGG) este un organism de guvernare cheie al EYG. Acesta include unul sau mai mulți reprezentanți din fiecare Regiune, alte firme membre partenere drept reprezentanți generali și reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN). Reprezentanții Regionali, care nu dețin funcții superioare de conducere, sunt aleși de FPR lor pentru o perioadă de trei ani, fiind prevăzută posibilitatea unei singure renumiri consecutive. CGG oferă consultanță EYG în ceea ce privește politicile, strategiile, precum și cu privire la aspectele de interes public ale proceselor sale decizionale. În anumite situații, la recomandarea Comitetului Executiv Global (CEG), CGG aprobă anumite aspecte care ar putea afecta EY.

## Reprezentanții independenți cu atribuții non-executive (RIN)

Până la șase reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN) sunt desemnați din exteriorul EY. Aceștia sunt coordonatori cu experiență ai unor organizații din sectorul public și privat, reprezentând diverse regiuni și domenii de activitate. RIN își aduc o contribuție importantă în cadrul organizației globale și a CGG prin perspectivele și specificitatea cunoștințelor pe care le dețin. Aceștia formează, de asemenea, majoritatea membrilor Sub-comitetului de Interes Public (SIP) al CGG. Rolul SIP include aspectele de interes public, inclusiv aspectele de interes public ale procesului decizional și ale dialogului cu părțile interesate, aspectele semnalate în cadrul politicilor și procedurilor de denunț, precum și implicarea în discuții privind managementul calității și al riscurilor. RIN sunt nominalizați de un comitet dedicat, aprobați de CEG și ratificați de CGG.

## Comitetul Executiv Global

CEG reunește conducerea operațiunilor, departamentelor și a organizării geografice a EY. La 1 iulie 2021, Comitetul este condus de Președintele și CEO-ul EYG și include partenerii executivi la nivel global pentru serviciile furnizate clienților și dezvoltarea afacerii; partenerii executivi la nivelul ariilor; conducerea unităților operaționale la nivel global pentru Talente; și coordonatorii departamentelor de servicii globale – Audit și servicii conexe, Consultanță, Strategie și Tranzacții și Asistență fiscală; și un partener din cadrul unei firme membre EYG, prin rotație.

CEG îi include, de asemenea, pe Vicepreședintele departamentului global de servicii pentru piețe, pe Vicepreședintele departamentului global de servicii pentru transformarea afacerilor, pe Directorul responsabil de tehnologie pentru servicii clienți, pe Președintele Comisiei pentru Conturile Globale și pe Președintele Comisiei pentru Piețele Emergente,

precum și un reprezentant al birourilor din cadrul piețelor emergente.

CEG și CGG aprobă candidații pentru funcția de Președinte și CEO al EYG și ratifică numirile partenerilor executivi la nivel global. CEG aprobă, de asemenea, numirile vicepreședinților departamentelor de servicii globale. CGG ratifică numirea oricărui vicepreședinte al departamentelor de servicii globale care activează în calitate de membru al CEG.

Responsabilitățile CEG includ promovarea obiectivelor globale și elaborarea, aprobarea și, dacă este relevant, punerea în aplicare a:

- Strategiilor și planurilor globale
- Standardelor, metodologiilor și politicilor comune, care trebuie promovate în cadrul firmelor membre
- Inițiativelor privind personalul, inclusiv a criteriilor și a proceselor de acceptare, evaluare, dezvoltare și recompensare și retragere a partenerilor
- Programelor de îmbunătățire și protecție a calității
- Propunerilor referitoare la aspectele de reglementare și politici publice
- Politicilor și îndrumării cu privire la serviciile furnizate de firmele membre către clienți internaționali, la dezvoltarea afacerii și a piețelor și a brandului
- Fondurilor de dezvoltare și a priorităților de investiții ale EY
- Rapoartelor financiare anuale și a bugetelor EYG
- Recomandărilor CGG cu privire la aspecte specifice

De asemenea, CEG deține autoritatea de a media și a soluționa diferendele dintre firmele membre.

## Comisiile CEG

Înființate de CEG și reunind reprezentanți din întreaga organizație, comisiile CEG sunt responsabile cu elaborarea de recomandări către CEG. Pe lângă Comitetul Global de Audit, comisiile mai includ, de exemplu, comisiile pentru Audit, Consultanță, Asistență Fiscală, Strategie și Tranzacții, Piețele Globale și Investiții, Conturi la nivel global, Piețe emergente, Managementul talentelor și Managementul riscului.

## Grupul Global pentru Practici

Grupul Global pentru Practici reunește membrii CEG, comisiilor CEG, coordonatorii de la nivel regional și coordonatorii de la nivelul sectoarelor. Acesta asigură promovarea unei înțelegeri comune asupra obiectivelor strategice ale EY și ajută la impulsivitatea funcționării lor unitare în cadrul organizației.



## ▶ Firmele membre ale EYG

Conform regulamentelor EYG, firmele membre se obligă să urmeze obiectivele EY, cum ar fi furnizarea unor servicii consecvente, de înaltă calitate, la nivel global. În acest scop, firmele membre își asumă implementarea strategiilor și planurilor globale și depun eforturi pentru a-și păstra capacitatea prevăzută pentru furnizarea serviciilor. Acestea trebuie să respecte standardele, metodologiile și politicile comune, inclusiv cele referitoare la metodologia de audit, managementul calității și riscurilor, independența, schimbul de cunoștințe, talente și tehnologie.

În primul rând, firmele membre ale EYG se obligă să își desfășoare practicile profesionale în conformitate cu standardele profesionale și etice aplicabile, și cu toate cerințele legale aplicabile. Acest angajament față de integritate și a face ceea ce este corect se bazează pe Codul Global de Conduită și pe Valorile EY (a se vedea pagina 17).

Suplimentar adoptării regulamentelor EYG, firmele membre încheie și alte contracte care acoperă aspecte referitoare la calitatea acestora de membre ale organizației EY, cum sunt dreptul și obligația de a folosi numele EY și de a face schimb de cunoștințe.

Firmele membre sunt supuse unor verificări pentru a evalua conformitatea cu cerințele EYG și cu politicile care guvernează aspecte cum sunt independența, managementul calității și riscului, metodologia de audit și RU. Firmele membre care nu pot respecta cerințele referitoare la calitate, precum și alte cerințe impuse de calitatea de membre ale EYG se pot afla în situație de încetare a raporturilor față de organizația EY.

## Creare de valoare pe termen lung pentru societate

În timp ce capitalismul a creat prosperitate globală uriașă, a lăsat, de asemenea, prea mulți oameni în urmă. Sărăcia extremă este deja în creștere ca urmare a pandemiei de COVID-19, iar schimbările climatice amenință să adâncească și mai mult inegalitatea, deoarece comunitățile vulnerabile sunt primele și cele mai afectate de efectele sale. EY consideră că este nevoie urgent de un sistem economic mai echitabil, mai demn de încredere și capabil să abordeze cele mai profunde provocări ale omenirii.

De la furnizarea de consultanță guvernelor cu privire la modul în care să dezvolte economii mai durabile și mai favorabile incluziunii, până la încurajarea întreprinderilor să se concentreze pe crearea de valoare pe termen lung pentru toate părțile interesate și să raporteze cu privire la aceasta,

serviciile EY joacă deja un rol vital în acest sens. Cu toate acestea, se poate și trebuie să se facă mai mult.

Ca participant onorabil la Pactul Global al Națiunilor Unite (UNGC) din 2009, EY se angajează să integreze cele zece principii ale UNGC și Obiectivele de Dezvoltare Durabilă (ODD) ale ONU în strategia, cultura și operațiunile EY.

Acest angajament se reflectă, printre altele, în:

### ▶ Structuri de guvernare a responsabilității corporative

Responsabilitatea corporativă în cadrul EY este coordonată de Consiliul de guvernare a responsabilității corporative al EY (CRGC). Acest organism include membri ai Comitetului Executiv Global al EY și asigură reprezentare din partea conducerii cu experiență în toate departamentele EY, operațiunile și zonele geografice.

### ▶ Ambiția EY privind impactul social

Programul global de responsabilitate corporativă, [EY Ripples](#), reunește rețeaua globală EY cu scopul de a crea un impact pozitiv asupra unui miliard de vieți până în 2030. Până în prezent, inițiativele EY Ripples au adus în mod cumulativ beneficii pentru peste 45 de milioane de persoane, cu ajutorul:

- Unui accent riguros asupra a trei domenii (sprijinirea forței de muncă din generația următoare, colaborarea cu antreprenori de impact și accelerarea sustenabilității mediului) în care abilitățile, cunoștințele și experiența remarcabile ale angajaților EY pot face cea mai mare diferență.
- Unei colaborări cu alte organizații cu idei similare pentru a dezvolta ecosisteme capabile să creeze schimbări la scară largă. De exemplu, inițiativa TRANSFORM, împreună cu Unilever și cu Biroul pentru Afaceri Externe, Commonwealth și Dezvoltare al Regatului Unit, care își propune să schimbe viața a 150 de milioane de oameni din Africa sub-sahariană și Asia de Sud până în 2030, prin combaterea inegalităților.

### ▶ Ambiția EY privind amprenta de carbon

EY își propune să aibă o amprentă de carbon negativă în 2021 și să atingă nivelul net zero în 2025. EY depune eforturi pentru a atinge acest obiectiv prin diminuarea semnificativă a emisiilor absolute, iar apoi prin eliminarea sau compensarea unei cantități mai mari decât cea a emisiilor rămase în fiecare an. Pentru a atinge nivelul net zero până în exercițiul financiar 2025, firmele membre ale EY intenționează să diminueze emisiile absolute cu 40% la nivelul categoriilor 1, 2 și 3 (față de valoarea de referință din exercițiul financiar 2019), în concordanță cu un obiectiv bazat de știință de 1,5°C aprobat de

inițiativa Obiectivelor bazate pe știință (SBTi).

Acțiunile specifice includ:

- Reducerea emisiilor asociate cu deplasările în interes de serviciu, cu obiectivul de a obține o reducere cu 35% până în exercițiul financiar 2025 față de valoarea de referință din exercițiul financiar 2019
- Reducerea consumului de electricitate total al birourilor și achiziționarea în proporție de 100% de energie electrică din surse regenerabile pentru celelalte nevoi, devenind astfel membru RE100 până în exercițiul financiar 2025
- Structurarea contractelor de achiziție directă de energie electrică (PPA) pentru a introduce în rețelele naționale mai multă energie electrică din surse regenerabile decât consumă EY
- Utilizarea de soluții bazate pe natură și de tehnologii de reducere a carbonului pentru a elimina din atmosferă sau pentru a compensa o cantitate de carbon mai mare decât cea emisă, în fiecare an
- Asigurarea de instrumente echipelor EY care să le permită să calculeze și apoi să ia măsuri pentru a reduce cantitatea de carbon emisă atunci când desfășoară activități pentru clienți
- Cerința ca 75% dintre furnizorii EY, în funcție de cheltuieli, să își stabilească obiective bazate pe știință până cel târziu în exercițiul financiar 2025
- Investiții în servicii și soluții EY care să ajute clienții să creeze valoare din decarbonizarea activităților lor comerciale și să ofere soluții pentru alte provocări și oportunități în ceea ce privește sustenabilitatea

# Angajamentul pentru o calitate durabilă a auditului

## O infrastructură care sprijină calitatea

### Calitate în cadrul departamentelor de servicii EY

„NextWave” este strategia globală a EY și ambiția noastră de a furniza valoare pe termen lung clienților, angajaților și societății. Aceasta a permis EY să se adapteze și să inoveze intens, în timp ce scopul EY, „Crearea unui mediu de lucru mai bun”, continuă să inspire angajații EY nu numai să furnizeze servicii clienților, dar și să își folosească cunoștințele, abilitățile și experiențele EY pentru a sprijini comunitățile în care trăim și lucrăm. Perspectivele și serviciile de calitate pe care le furnizăm ajută la consolidarea încrederii și siguranței în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.

Ca răspuns la perturbările din mediul înconjurător, firmele membre ale EY s-au adaptat pentru a continua să furnizeze audituri de înaltă calitate. EY a oferit profesioniștilor săi de audit pregătire și mijloace de înlesnire suplimentare pentru a ajuta la detectarea fraudelor. În plus, printr-o abordare bazată în primul rând pe date, facilitată de instrumente de analiză și digitale, echipele au reușit să furnizeze audituri de înaltă calitate cu independență, integritate, obiectivitate și scepticism profesional.

Firmele membre ale EY continuă să dezvolte auditul viitorului, incluzând instrumente de analiză a datelor și mai sofisticate, furnizând în mod eficient și într-o mai mare măsură informații și asigurare în sprijinul auditurilor de înaltă calitate apreciate de societățile pe care EY le auditează și al piețelor de capital.

Angajații noștri sunt cel mai mare atu pe care îl avem în furnizarea de calitate și valoare și în consolidarea încrederii. Ridicăm nivelul experiențelor acestora folosind date și tehnologie, astfel încât să poată petrece mai mult timp abordând riscurile și exercitându-și raționamentele profesionale. Aplicând tehnologii de ultimă oră și folosind instrumente sofisticate de analiză a datelor în timp ce deservesc interesul public, angajații noștri pot să se conecteze

și să contribuie la scopul general al EY, „Crearea unui mediu de lucru mai bun”.

Firmele membre ale EYG și departamentele de servicii ale acestora au responsabilitatea de a furniza angajamente de înaltă calitate. Departamentele de servicii ale firmelor membre ale EY gestionează procesul general de revizuire de calitate a angajamentelor finalizate și furnizează informațiile necesare pentru asigurarea calității în cursul desfășurării angajamentelor, ceea ce contribuie la respectarea standardelor profesionale și a politicilor EY.

Vicepreședintele global al departamentului de audit coordonează conformitatea firmelor membre cu politicile și procedurile EY cu privire la serviciile furnizate de departamentul de audit.

### Comitetul de Calitate Globală a Auditului

Comitetul de Calitate Globală a Auditului (CCGA) este un element important al culturii de îmbunătățire continuă. Acesta este format din coordonatori cu experiență din întreaga organizație EY, având experiență extinsă, diversă și extrem de relevantă. CCGA oferă consultanță conducerii EY Assurance în ceea ce privește numeroasele aspecte ale activității, operațiunilor, culturii, strategiei privind talentele, ale guvernancei și gestionării riscurilor în cadrul organizației, care afectează calitatea auditului.

Comitetul dezvoltă idei și abordări inovatoare cu privire la furnizarea de audituri de înaltă calitate și reprezintă un forum pentru schimbul de bune practici ale firmelor membre EY. De asemenea, comitetul contribuie la dezvoltarea indicatorilor de calitate a auditului (ICA) și a altor forme de monitorizare a calității care se înscriu în ciclul de îmbunătățire continuă.

## Liderii de dezvoltare a calității

The Rețeaua de Lideri de dezvoltare a calității (LDC) în cadrul EY este un grup de coordonatori cu experiență din cadrul departamentelor de audit din întreaga lume, care impulsionează îmbunătățirea calității auditului furnizând sprijin echipelor de angajament.

Responsabilitățile acestora includ: îndrumarea echipelor; sprijinirea inspecțiilor interne și externe; furnizarea de consultanță echipelor în ceea ce privește remediarea cauzelor principale ale deficiențelor semnificative de audit; impulsionearea practicii și a gestionării proiectelor; sprijinirea analizelor de risc privind portofoliul și implementarea proceselor legate de sistemul EY de management al calității, inclusiv ICA globali.

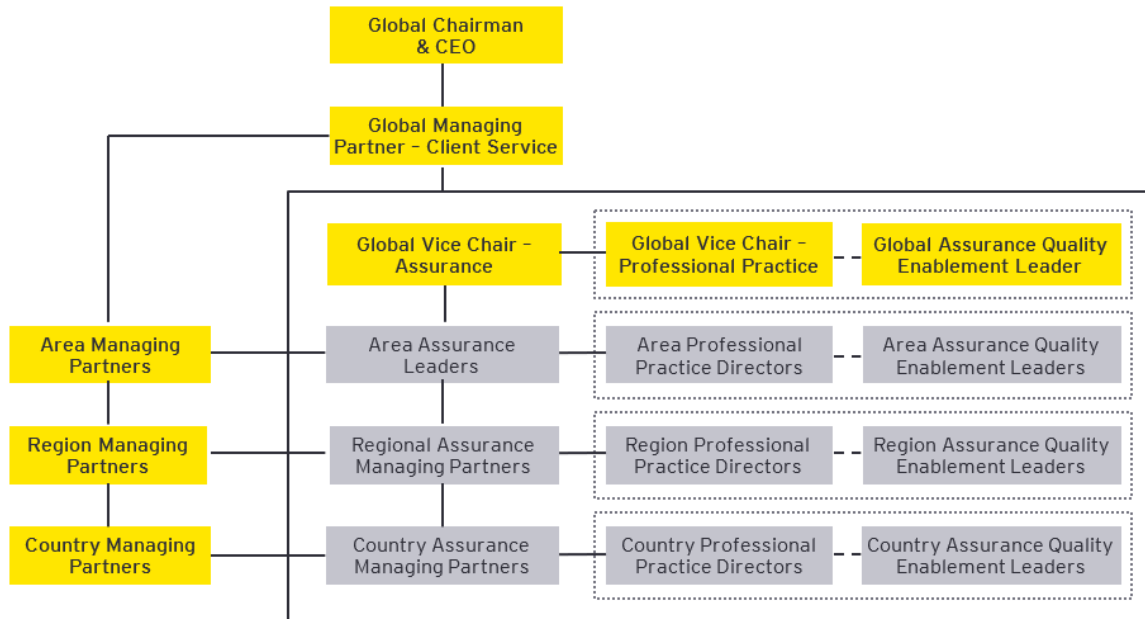
Utilizând EY Canvas și „Milestones” (a se vedea pagina 16), precum și instrumente de inteligență artificială (IA) din ce în ce mai sofisticate, LDC pot să construiască o imagine a performanței calității auditului în timp real. Acest lucru, la rândul său, oferă o mai mare claritate cu privire la locul în care ar trebui să fie utilizate resursele pentru a sprijini echipele de audit și societățile pe care le auditează.

## Practica profesională

Vicepreședintele global al departamentului de practică profesională, denumit Director de practică profesională globală (PPD), este supravegheat de Vicepreședintele global al departamentului de audit și lucrează în vederea stabilirii politicilor și procedurilor de control al calității auditului. Fiecare PPD al unei arii, precum și PPD al Centrului de livrare globală a serviciilor, sunt supravegheați de PPD Global și de Coordonatorul ariei pentru serviciile de audit.

PPD global conduce și supraveghează, de asemenea, grupul pentru practica profesională globală. Acesta este format din specialiști din cadrul rețelei globale în aspecte tehnice legate de standardele contabile și de audit, care furnizează consultanță cu privire la aspecte de raportare contabilă, financiară și de audit și desfășoară numeroase activități de monitorizare a practicii și de management al riscului.

## Guvernanța departamentului de audit\*



\* Prezentare cu titlu ilustrativ, pentru a descrie alinierea globală; liniile efective de raportare pot fi diferite în funcție de considerente de ordin juridic de reelementare și de structură

PPD global monitorizează elaborarea Metodologiei Globale de Audit a EY (EY GAM) și a tehnologiei aferente acestuia, astfel încât să fie în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare aplicabile. Grupul pentru practica profesională globală monitorizează și elaborarea îndrumării, a instruirii și a programelor de monitorizare, precum și a proceselor aplicate de angajații din practica profesională din firmele membre în vederea desfășurării angajamentelor de audit în mod consecvent și eficient. PPD de la nivel global, regional și național, împreună cu ceilalți profesioniști care lucrează cu aceștia în cadrul fiecărei firme membre, cunosc personalul, clienții și procesele specifice EY și sunt permanent disponibili în vederea consultării cu echipele de audit.

De multe ori, resurse suplimentare măresc grupul pentru practică profesională globală, inclusiv rețelele de specialiști care se preocupă în special de:

- Raportare privind controlul intern și aspecte conexe incluse în metodologia de audit a EY
- Aspecte de contabilitate, audit și riscuri aferente unor subiecte, industrii și sectoare specifice
- Aspecte legate de evenimente specifice, implicând zone de tulburări politice și civile, pandemia actuală sau datoria suverană și implicațiile asupra aspectelor contabile, asupra auditului și a raportării și a prezentării de informații aferente

- Aspecte generale legate de angajamente și modalitatea de colaborare eficientă cu comitetele de audit

### Managementul riscului

Departamentul de Management al Riscului (MR) coordonează activitățile proiectate să ajute angajații EY să-și îndeplinească responsabilitățile de conformitate locale și globale și să susțină echipele să furnizeze clienților calitate și servicii excepționale. Responsabilitatea pentru servicii de înaltă calitate și pentru riscurile asociate calității aparține firmelor membre și departamentelor lor.

Între altele, Coordonatorul departamentului global de MR furnizează asistență în monitorizarea identificării și atenuarea acestor riscuri, precum și a altor riscuri din întreaga organizație, ca parte a cadrului extins de management al riscului la nivel de organizație (ERM). Prioritățile ERM sunt comunicate firmelor membre.

Coordonatorul global responsabil cu MR are responsabilitatea stabilirii unor priorități de execuție în domeniul managementului riscului, consecvente la nivel global și a coordonării managementului riscului în cadrul EY.

Partenerii firmelor membre sunt desemnați pentru coordonarea inițiativelor de managementul riscului (sprijiniți de personal și profesioniști de la alte nivele) din cadrul firmelor membre, inclusiv coordonarea cu departamentele de servicii privind astfel de aspecte.

Au existat complexități suplimentare pe măsură ce lumea a continuat să se confrunte cu pandemia de COVID-19. Acest lucru a impus un răspuns coordonat în cadrul organizației EY prin activarea planurilor de management al crizelor (PMC) la nivel local, care există în aproape toate birourile firmelor membre EY. PMC detaliază acțiunile specifice care trebuie întreprinse atât pentru a proteja angajații EY, cât și pentru a răspunde în cazul unei infecții cu COVID-19 într-un spațiu de lucru al EY. Cu toate acestea, în timp ce a fost necesar ca birourile să se ocupe la nivel individual de aspectele legate de identificarea contactilor și de practicile privind siguranța în spațiul de lucru, a existat necesitatea să se ofere un set de îndrumări uniforme în toate Ariile EY. Programul global de management al crizelor (PGMC) al EY era activat chiar înainte ca Organizația Mondială a Sănătății (OMS) să declare existența unei pandemii. PGMC a permis crearea unui Comitet director condus de coordonatorul departamentului global de MR, care a convocat zilnic, timp de șase luni (și, ulterior, în mod regulat, dar mai rar), conducerea cheie de la nivel Global și de Arie, pentru a aborda aspecte relevante pentru toate zonele geografice și departamentele.

Comitetul director a emis periodic îndrumări privind protocoalele EY de răspuns la COVID-19 și a abordat aspecte legate de călătorii, reuniuni și evenimente, precum și de adoptarea și promovarea celor mai bune practici și a transmis îndrumările specifice privind practicile de lucru în condiții de siguranță emise de OMS. Continuă să fie emise îndrumări și factorii de risc sunt monitorizați în cursul celui de-al doilea an al pandemiei globale.

Prin implementarea PGMC, obiectivul a fost de a asigura siguranța angajaților și de informare, de a gestiona cazurile confirmate, de a adapta modul de gestionare a călătoriilor și a evenimentelor, de a permite lucrul complet la distanță și de a planifica modalitățile de recuperare.

Disponând de un PGMC riguros, am putut să acționăm rapid pentru a asigura siguranța angajaților EY - prioritatea principală pe parcursul întregului proces. Pe durata pandemiei, echipa responsabilă pentru PGMC:

- A creat îndrumări pentru diferite etape ale pandemiei și a dezvoltat o bibliotecă de resurse pe portalul SharePoint de securitate globală, care să fie utilizată drept punct de informare centralizat
- A menținut o listă zilnică a locațiilor cu risc ridicat și a furnizat un raport zilnic consolidat pentru fiecare Arie
- A întocmit un raport zilnic destinat conducerii cu privire la impactul de la nivel global, de arie, regional și local

PGMC a avut, de asemenea, un rol în gestionarea cazurilor confirmate prin:

- Elaborarea de liste de verificare a riscurilor asociate pandemiei, pentru ca echipele locale de gestionare a crizelor să gestioneze cazurile confirmate în rândul angajaților
- Desfășurarea de sesiuni de instruire cu privire la modul de răspuns în cazurile confirmate
- Furnizarea de asistență pentru departamentul de Talente în procesul de identificare a contactilor pentru cazurile confirmate
- Furnizarea de informații și consultanță în ceea ce privește călătoriile, reuniunile și evenimentele, ceea ce a condus la elaborarea mai multor directive globale
- Identificarea angajaților care se deplasează la nivel internațional pentru a-i ajuta să se întoarcă în siguranță în țările de origine

Acum, când accentul s-a orientat către întoarcerea în siguranță la birou, echipa responsabilă pentru PGMC a elaborat un plan de recuperare care include:

- Coordonarea efortului dezvoltare a unor protocoale pentru revenirea la locul de muncă și de urmărire a înlăturării adaptării la restricțiile guvernamentale
- Crearea unui calendar pentru redeschiderea birourilor
- Determinarea responsabilităților coordonatorului locului de muncă și a procedurilor pentru gestionarea clădirii, amenajarea birourilor, a spațiilor de lucru și a întâlnirilor
- Stabilirea responsabilităților la nivel personal, inclusiv în ceea ce privește intrarea în birou, spațiile de lucru, pauzele și întâlnirile
- Elaborarea unui plan de recuperare post-vaccinare



### Politica Globală de Confidențialitate

Protejarea informațiilor confidențiale este o caracteristică integrată în activitatea zilnică a firmelor membre EYG. Respectul pentru capitalul intelectual și pentru toate celelalte informații sensibile și restricționate este prevăzut în Codul Global de Conduită al EY, care impune un set clar de principii care să ghideze comportamentele așteptate din partea tuturor celor care lucrează cu EY. Politica Globală de Confidențialitate detaliază și mai mult această abordare pentru a proteja informațiile și a reflecta restricțiile aflate în permanentă modificare asupra utilizării datelor. Această politică oferă o claritate sporită pentru părțile care lucrează cu firmele membre EY și constituie elementul fundamental al unei îndrumări mai extinse care include politici cheie privind conflictele de interese, confidențialitatea datelor cu caracter personal și menținerea înregistrărilor. Îndrumarea suplimentară include:

- Îndrumări pentru rețelele de socializare
- Cerințe pentru folosirea informațiilor

De asemenea, politica globală privind raportarea fraudelor, a acțiunilor ilegale și a altor neconformități cu legile, reglementările și Codul Global de Conduită al EY prevede ca profesioniștii EY să anunțe când observă orice comportament considerat o încălcare a oricărei legi sau regulament, a standardelor aplicabile sau a Codului Global de Conduită al EY. Aceasta include dezvăluirea neautorizată sau inadecvată a informațiilor confidențiale.

#### Politica globală privind protecția datelor cu caracter personal

Politica globală privind protecția datelor cu caracter personal sprijină și se bazează pe prevederile Codului Global de Conduită al EY privind respectarea și protejarea informațiilor personale, în conformitate cu legislația aplicabilă, cadrele de reglementare și standardele profesionale. Aceasta a fost actualizată în conformitate cu Regulamentul general privind protecția datelor al UE (GDPR) și cu alte reglementări locale din întreaga lume.

#### Securitatea cibernetică

Managementul riscului de atacuri cibernetice majore și complexe face parte din activitatea tuturor organizațiilor. Deși niciun sistem nu este imun la amenințarea atacurilor cibernetice, EY Moldova este vigilentă în ceea ce privește măsurile pe care le ia pentru a asigura și pentru a proteja datele clienților.

Abordarea EY privind securitatea cibernetică este proactivă și include implementarea tehnologiilor și proceselor necesare pentru a gestiona și minimiza riscurile de securitate cibernetică la nivel global. Programele EY de securitatea informațiilor și confidențialitatea datelor, consecvente cu practicile din domeniu și prevederile legale aplicabile, sunt proiectate să protejeze împotriva accesului neautorizat la sisteme și date. Avem o echipă dedicată de specialiști în securitate cibernetică care monitorizează și apără sistemele EY în mod constant.

Pe lângă controalele tehnice și ale proceselor, toți angajații EY trebuie, anual, să declare în scris faptul că înțeleg principiile cuprinse în Codul global de conduită al EY și, de asemenea, angajamentul lor să le respecte. Există, de asemenea, activități impuse de instruire anuală de conștientizare a securității. Diverse politici prezintă grija cuvenită față de tehnologie și date, inclusiv, dar fără a se limita la Politica Globală de Securitate a Informației și o politică globală privind Utilizarea Acceptabilă a Tehnologiei. Politicile și procesele EY de securitate cibernetică recunosc importanța comunicării prompte.

Personalul EY primește comunicări regulate și periodice care le reamintesc de responsabilitățile care

le aparțin în baza acestor politici și de practica generală de conștientizare privind securitatea.

#### Componentele programului nostru de control al calității auditului

În secțiunile următoare, prezentăm principalele componente ale programului de control al calității auditului pe care le urmează EY Moldova:

- Valorile profesionale insuflate
- Sistemul de control intern al calității
- Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia
- Desfășurarea misiunilor de audit
- Revizuire și consultare
- Rotația și asocierea de lungă durată
- Evaluări ale calității auditului
- Evaluări externe de asigurare a calității auditului
- Analiza de identificare a cauzelor principale
- Respectarea prevederilor legale

#### Valorile profesionale insuflate

##### Calitatea sustenabilă a auditului

Calitatea este baza activității noastre și elementul central al responsabilității firmelor membre EY de a furniza încredere pentru piețele de capital. Acest lucru este reflectat de programul nostru privind Calitatea sustenabilă a auditului (CSA), care continuă să reprezinte cea mai importantă prioritate a departamentelor de Audit din cadrul firmelor membre ale EY.

CSA stabilește o puternică structură de governanță care îi permite fiecărei firme membre să furnizeze audituri de înaltă calitate. Aceasta este implementată la nivel local și coordonată și supravegheată la nivel global. Termenul „sustenabil” este folosit în CSA pentru a demonstra faptul că aceasta nu este o inițiativă singulară, pe termen scurt, ci un proces continuu de îmbunătățire.

Există șase piloni ai CSA: tonul dat de conducere, talent excepțional, simplificare și inovare, tehnologia de audit și mediul digital; înlesnire și asistență privind calitatea, precum și responsabilitate. Acești piloni sunt sprijiniți pe o fundație de deservire a interesului public.

Progrese semnificative au fost obținute prin intermediul CSA. Constatările inspecțiilor interne și externe ale firmelor membre ale EY la nivel global se îmbunătățesc și există un nivel mai ridicat de consecvență în execuție. Tendința rezultatelor obținute reflectă și implicarea rețelei de LDC și accentul pe cultură și comportamente.

EY a dezvoltat instrumente tehnologice de top care îmbunătățesc calitatea și valoarea auditurilor EY, inclusiv platforma de audit online EY Canvas, platforma analitică EY Helix și platforma tehnologică EY Atlas.

EY Canvas facilitează utilizarea funcționalității de management al proiectului „Milestones”, care ajută echipele de audit să urmărească progresul înregistrat în desfășurarea auditului și să antreneze implicarea conducerii. Portalul adresat clienților din cadrul EY Canvas, care face parte din EY Canvas, își amplifică importanța în a dispune de o platformă sigură și ușor de utilizat pentru transmiterea datelor între echipele de angajament și societățile auditate, monitorizând în același timp în mod eficient progresul auditului. Această suită de instrumente au avut un rol esențial pentru a ajuta EY să depășească anul trecut: existența tehnologiei și a instrumentelor potrivite pentru ca echipele de audit EY să lucreze împreună în mod eficient într-un mediu la distanță continuă să fie un factor cheie de succes și un factor de diferențiere.

În plus, EY Helix și întreaga suită de instrumente de analiză a datelor reprezintă modalități cheie de abordare a riscului de fraudă în execuția auditului. Intensificarea obligativității de a utiliza aceste instrumente oferă un răspuns mai solid la riscurile de audit asociate societăților care se confruntă cu provocări economice, în special în contextul pandemiei. Anul acesta, adoptarea acestor instrumente de analiză a datelor are loc la o scară mai largă.

EY Atlas este o platformă în cloud unde pot fi accesate cele mai recente materiale de contabilitate și audit, inclusiv standarde externe, interpretări EY și idei inovatoare.

Inițiativele CSA sunt axate pe sprijinirea echipelor EY în înțelegerea activității societăților auditate. Prin valorificarea datelor și a tehnologiei și prin realizarea unei evaluări optimizate a riscurilor legate de angajamente, EY continuă să impulsioneze executarea unui audit de calitate. În plus, o rețea de îndrumători sprijină în mod activ echipele de angajament pentru a păstra direcția corectă în ceea ce privește progresul auditurilor pe care le efectuează, promovând implicarea în mod prompt a angajaților cu funcții executive și oferind mijloace de orientare pozitivă și înlesnire atunci când este necesar.

Calitatea auditului este un aspect ce trebuie înțeles de fiecare membru al echipei și pe care aceștia trebuie să se angajeze să îl implementeze la nivel local. CSA este esențial pentru toate obiectivele și ambițiile noastre și fiecare coordonator de la nivel regional și de arie deține un rol în atingerea acestor obiective.

Infrastructura CSA demonstrează că factorul cel mai important în procesul nostru de adoptare a deciziilor și dimensiunea de bază pe care se întemeiază reputația noastră profesională este calitatea auditului.



### Tonul dat de conducere

Stabilirea „tonului corect” este responsabilitatea conducerii EY Moldova care, prin atitudine și acțiuni, confirmă angajamentul nostru de a crea un mediu de lucru mai bun. Deși tonul dat de conducere are o importanță majoră, angajații EY înțeleg, de asemenea, faptul că responsabilitatea profesională și calitatea începe cu fiecare dintre ei și că, în cadrul echipelor și comunităților de care aparțin, sunt și ei lideri. Valorile comune ale EY, care îi inspiră pe profesioniștii noștri și îi ghidează spre a face ceea ce este corect, precum și angajamentul EY față de calitate, sunt incluse în ceea ce suntem și în tot ceea ce facem.

Abordarea EY cu privire la etică și integritatea în afaceri este inclusă în Codul Global de Conduită și în alte politici și este încorporată în cultura EY de consultare, în programele de instruire și în activitățile de comunicare internă. Conducerea cu experiență reafirmă cu regularitate importanța desfășurării unei activități de calitate, a respectării standardelor profesionale, a aderării la politicile EY și oferind îndrumare prin puterea exemplului. În plus, firmele membre EY evaluează calitatea serviciilor profesionale furnizate ca un element cheie de evaluare și recompensare a angajaților EY.

Cultura EY susține în mod ferm colaborarea și pune un accent deosebit pe importanța consultării atunci când se tratează aspecte complexe sau subiective privind probleme de contabilitate, audit, raportare, de reglementare și independență. Considerăm că este important să stabilim că echipele noastre și clienții urmează în mod corect sfatul primit în procesul de consultare și subliniem acest lucru atunci când este necesar.

Principiul permanent al EY Moldova este acela că niciun client nu este mai important decât reputația noastră profesională – reputația EY Moldova și reputația fiecăruia dintre profesioniștii noștri.



### Codul de Conduită Global

Promovăm în rândul profesioniștilor noștri o cultură a integrității. Codul Global de Conduită al EY oferă un set clar de principii care ne ghidează acțiunile și trebuie urmate de întregul personal al EY. Codul de Conduită este structurat pe cinci categorii:

- Colaborarea reciprocă
- Colaborarea cu clienții și cu alte părți



- Desfășurarea activității cu integritate profesională
- Menținerea obiectivității și independenței noastre
- Protecția datelor, informațiilor și capitalului intelectual

Prin intermediul procedurilor noastre de monitorizare a conformității cu Codul Global de Conduită al EY și prin comunicări frecvente depunem eforturi pentru a crea un mediu care încurajează întregul personal să acționeze cu responsabilitate, inclusiv prin raportarea abaterilor fără teamă de represalii.



### Denunțarea neregulilor

Linia noastră telefonică disponibilă pentru probleme legate de etică, EY Ethics, oferă angajaților EY, clienților și altor părți din afara organizației un mijloc de raportare, în condiții de confidențialitate, a oricărei activități care ar putea implica un comportament lipsit de etică sau inadecvat, care ar putea să încalce standardele profesionale și care ar putea fi, în orice altă modalitate, neconformă cu valorile comune sau Codul Global de Etică ale EY. La nivel global, linia telefonică este administrată de o organizație externă, care oferă posibilitatea de raportare prin intermediul liniilor telefonice, în condiții de confidențialitate și, dacă se dorește, sub protecția anonimatului.

În momentul înregistrării unei sesizări prin intermediul liniei telefonice EY Ethics sau prin internet, aceasta este preluată prompt. În funcție de subiectul la care se referă sesizarea, persoanele responsabile din cadrul departamentelor de management al riscului, resurse umane, juridic sau alte persoane responsabile se implică în tratarea acesteia. Aceleași proceduri sunt aplicate și în cazul sesizărilor care nu sunt realizate prin intermediul liniei telefonice.



### Diversitate și incluziune

EY are un angajament de lungă durată față de diversitate și incluziune (D&I). Acest angajament de a construi echipe performante, diverse și incluzive este deosebit de important în audit, unde perspectivele diverse favorizează scepticismul profesional și gândirea critică. O mai mare diversitate și medii incluzive conduc la un mai bun proces de adoptare a deciziilor, stimulează inovarea și sporesc agilitatea organizațională.

EY se află într-o călătorie de zeci de ani pe drumul către D&I și, deși s-au înregistrat progrese semnificative, în cadrul strategiei și ambiției globale „NextWave”, EY s-a angajat să intensifice progresul în ceea ce privește D&I în întreaga organizație. Comitetul Executiv Global și-a luat un angajament vizibil față de profesioniștii EY și față de piață pentru a accelera D&I în cadrul EY prin semnarea Declarației

Comitetului Executiv Global cu privire la diversitate și Incluziune. Acest lucru nu numai că subliniază faptul că D&I este o pârghie cheie în afaceri, dar asigură și faptul că firmele membre EY își asumă responsabilitatea pentru progrese, începând cu tonul dat de conducere.

În ultimii ani, a fost acordată o atenție specială promovării diversității de gen. În 2021, 36,8% dintre noii parteneri de audit, la nivel global, au fost femei. A fost creată o bază solidă de femei în posturi de conducere, susținută de faptul că 52,4% dintre toate persoanele angajate în audit la nivel mondial, în 2020, au fost femei.

Organizațiile incluzive valorifică la maximum puterea tuturor diferențelor. Angajații trebuie să simtă că lucrează pentru o organizație care nu numai că îi prețuiește ca persoane, ci și că privește diferențele ca pe niște puncte forte și le apreciază contribuțiile. Promovarea acestui sentiment de apartenență este esențială pentru a ajuta organizația EY să atragă cele mai talentate persoane și pentru a-i ajuta pe profesioniștii noștri să rămână motivați și implicați.

În cadrul sondajului de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în noiembrie 2020, 82% dintre auditori au declarat că organizația EY îi pregătește să lucreze eficient cu clienți și colegi din țări și culturi diferite, iar 86% au fost de acord că persoanele cu care lucrează îi fac să simtă că aparțin unei echipe.

Coordonatorii din întreaga organizație EY consideră că D&I este o prioritate, fiind un element cheie în cadrul tuturor programelor organizației de gestionare a talentelor. Pentru a asigura un nivel mai mare de răspundere în întreaga organizație EY, instrumentul global de monitorizare a aspectelor de D&I ajută la urmărirea progreselor prin intermediul unor indicatori și raportări consecvente privind diversitatea și incluziunea în întreaga organizație, la nivel global. EY a creat, de asemenea, Grupul operativ global pentru echitate socială (GOGES) pentru a dezvolta planuri de acțiune coerente, care să abordeze în mod specific lipsa de echitate și discriminarea, inclusiv rasismul. Din acest grup fac parte coordonatori EY provenind dintr-o mare varietate de medii și având perspective diferite, care se extind pe zone geografice, departamente și funcții.

### Valorile noastre: cine suntem

1	Profesioniști care dovedesc integritate, respect, spirit de echipă și incluziune	2	Profesioniști cu energie, entuziasm și curajul de a conduce	3	Profesioniști care construiesc relații bazate pe principiul de a face ceea ce este corect
---	--	---	---	---	---

## Sistemul de control intern al calității



### Structura

Reputația EY Moldova privind furnizarea de servicii de audit la standarde profesionale la un nivel înalt de calitate și într-o manieră independentă, obiectivă și etică, reprezintă un element fundamental al succesului nostru ca auditori independenți. Continuăm să investim în inițiative de promovare a unei obiectivități sporite, a independenței și a scepticismului profesional. Acestea sunt atribute fundamentale ale unui audit de înaltă calitate.

În cadrul EY Moldova, rolul nostru ca auditori este acela de a oferi asigurare asupra prezentării fidèle a situațiilor financiare ale societăților auditate. Pentru a furniza serviciile, formăm echipe de profesioniști calificați pentru a furniza serviciile de audit, capitalizându-ne experiența vastă în diferite servicii și sectoare de activitate. Îmbunătățim continuu procesele de management al calității și al riscului, astfel încât calitatea serviciilor noastre să fie în mod consecvent la un nivel ridicat.

În mediul de afaceri de astăzi, caracterizat de globalizare, de circulație rapidă a capitalului și de impactul modificărilor tehnologice, calitatea serviciilor noastre de audit a devenit fundamentală. Ca parte a strategiei „NextWave”, continuăm să investim intens în dezvoltarea și menținerea metodologiei de audit a EY, în instrumente de lucru și în alte resurse necesare care să susțină audituri de înaltă calitate.

Piața și părțile interesate continuă să ceară realizarea misiunilor de audit la standarde înalte de calitate și, în același timp, servicii de audit tot mai eficiente și eficiente. Suplimentar investițiilor menționate, EY caută în permanență modalități de a îmbunătăți eficacitatea și eficiența metodologiei și a proceselor sale de audit, îmbunătățind, în același timp, calitatea auditului.

EY depune eforturi pentru a conștientiza cazurile în care calitatea auditului realizat de firmele noastre membre poate că nu s-a ridicat la nivelul propriilor așteptări sau la cel al așteptărilor părților interesate, inclusiv ale organismelor independente de reglementare a auditului. Aceasta include identificarea modalităților de a reține elementele semnificative identificate ca urmare a activităților de inspecție externă și internă și de a identifica originea cauzelor situațiilor în care calitatea este redusă pentru a permite îmbunătățirea continuă a calității auditului.

Pentru anul 2021, politicile și practicile relevante cu privire la controlul calității la nivel global au fost

aprobate de EY Moldova prin Ordinul nr. 2/2021 din 1 ianuarie 2021.



### Eficacitatea sistemului de control al calității

EY a elaborat și a implementat un set complex de politici și proceduri globale de control al calității auditului. Aceste politici și practici respectă cerințele Standardelor Internaționale de Control al Calității emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). EY Moldova a adoptat aceste politici și proceduri globale și le-a completat pentru a respecta legislația națională și ghidurile profesionale, precum și cerințele specifice ale mediului de afaceri.

Desfășurăm, de asemenea, programul EY de Evaluare a Calității Auditului (ECA) pentru a evalua dacă sistemul nostru de control al calității auditului a funcționat eficient, astfel încât să oferim o asigurare rezonabilă asupra faptului că EY Moldova și angajații acesteia respectă standardele profesionale, politicile interne și cerințele de reglementare aplicabile.

Rezultatele programului ECA și ale inspecțiilor externe sunt evaluate și comunicate în cadrul EY Moldova, oferind baza pentru îmbunătățirea continuă a calității auditului, în conformitate cu cele mai înalte standarde ale profesiei.

Comitetul Executiv Global are responsabilitatea coordonării implementării programelor de îmbunătățire. Astfel, acesta revizuește rezultatele programului ECA intern, ale revizuirilor de reglementare externe ale firmelor de audit, precum și orice acțiuni cheie adoptate cu scopul adresării zonelor care necesită îmbunătățire.

Rezultatele recente ale acestor monitorizări și feedback-ul primit de la organele independente de reglementare a auditului fundamentează concluzia că sistemele de control intern ale EY Moldova sunt elaborate corespunzător și funcționează eficient.



### Indicatorii de calitate a auditului

Calitatea auditului nu este definită în standardele profesionale, iar părțile interesate pot avea puncte de vedere diferite despre modul în care aceasta ar trebui să fie cuantificată. Deși niciun parametru sau set de parametri raportabili nu poate fi considerat ca unic indicator al calității auditului, se poate utiliza un set de parametri pentru a oferi un reper asupra calității auditului.

Conducerea Departamentului de audit monitorizează executarea strategiei și viziunii EY la nivelul regiunilor geografice locale prin intermediul unei combinații de parametri sau indicatori de calitate a auditului (ICA). Aceștia includ: rezultatele inspecțiilor externe și interne; performanța „Milestones”;

sondajele de opinie în rândul personalului și ratele de menținere a personalului.

Tablourile de bord ICA contribuie la informarea conducerii despre nivelul de eficacitate al anumitor acțiuni, pentru a asigura o avertizare timpurie în cazurile în care se justifică o intervenție și pentru a sprijini eficacitatea sistemului general al EY de management calității.



#### Actualizarea cadrului de control – ISQM 1

În luna septembrie 2020, IAASB a aprobat un proiect de expunere care include modificări semnificative privind modul în care firmele profesionale de contabilitate gestionează calitatea. Standardul Internațional pentru Managementul Calității 1 (ISQM 1) va înlocui actualul Standard Internațional pentru Controlul Calității 1 (ISQC 1) și impune o abordare mai anticipativă și bazată pe riscuri în ceea ce privește managementul calității la nivel de firmă.

ISQM 1 impune firmelor să proiecteze, să implementeze, să monitorizeze și să evalueze un sistem general de managementul calității (SQM) care să furnizeze asigurare rezonabilă că o firmă va îndeplini obiectivele de calitate stipulate prin norme de reglementare.

Standardul propus include cerințe mai riguroase cu privire la guvernanta, managementul și cultura firmelor profesionale de contabilitate și introduce un proces de evaluare a riscurilor prin care firmele să evalueze riscurile asociate atingerii obiectivelor de calitate și să proiecteze răspunsuri care tratează aceste riscuri. Acesta impune o monitorizare mai complexă a SQM astfel încât să fie identificate deficiențele care necesită acțiuni de corectare și de a furniza baza pentru evaluarea eficacității generale a SQM.

Abordarea EY este aceea de a proiecta un SQM care să fie aplicat consecvent în întreaga rețea de firme membre, cu scopul de a promova o calitate consecventă la nivel de angajamente, precum și eficacitatea operațională. Acest lucru este important în special în contextul unei economii globale în care numeroase audituri se desfășoară la nivel transnațional și implică angajarea altor firme membre ale EY.

Standardul impune firmelor să proiecteze și să implementeze un sistem de management al până în luna decembrie 2022. EY Moldova a inițiat activitățile de implementare a noului standard împreună cu programul de transformare a Sistemului de Managementul Calității al EY. Etapele noastre inițiale au inclus:

- Identificarea funcțiilor și departamentelor care furnizează sprijin sau realizează misiunile care intră în aria de aplicare a ISQM 1

- Stabilirea unei structuri de guvernanta a programului pentru gestionarea proiectării și implementării unui sistem de managementul calității în conformitate cu ISQM 1 împreună cu reprezentanți din partea unor funcții și departamente diferite
- Identificarea și evaluarea riscurilor în domeniul calității și înregistrarea răspunsurilor în conformitate cu abordarea dezvoltată la nivelul rețelei
- Identificarea și înțelegerea resurselor din cadrul rețelei, precum și a modului în care sunt implementate sau utilizate la nivel național în cadrul SQM propriu
- Analizarea și identificarea îmbunătățirilor aduse sistemului existent de control al calității pentru a obține conformitatea cu noul standard

Considerăm că implementarea cerințelor ISQM 1 va fi utilă pentru îmbunătățirea calității la nivelul firmei și al angajamentului, deoarece un sistem eficient de managementul calității reprezintă baza pentru atingerea calității angajamentelor în mod constant.

#### Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia



#### Politica globală de acceptare a clienților și angajamentelor

Politica globală a EY privind acceptarea clienților și angajamentelor definește principiile conform cărora firmele membre stabilesc dacă un nou client sau un nou angajament este acceptat sau refuzat sau dacă se continuă relația cu un client sau angajament actual. Aceste principii sunt esențiale pentru menținerea calității, pentru managementul riscurilor, pentru protejarea angajaților EY și pentru respectarea cerințelor de reglementare. Obiectivele politicii sunt următoarele:

- Stabilirea unui proces riguros de evaluare a riscurilor și de adoptare a deciziilor privind acceptarea clienților sau a angajamentelor sau continuarea acestora
- Respectarea cerințelor de independență aplicabile
- Identificarea și gestionarea corespunzătoare a conflictelor de interese
- Identificarea și refuzarea clienților sau angajamentelor care prezintă riscuri excesive
- Impunerea consultărilor cu profesioniștii desemnați pentru identificarea procedurilor suplimentare de management al riscului pentru anumiți factori de risc ridicat
- Respectarea cerințelor legale, de reglementare și profesionale

În plus, Politica globală a EY privind conflictele de interese definește standardele globale pentru tratarea categoriilor de potențiale conflicte de interese, precum și un proces de identificare a acestora. De asemenea, aceasta include prevederi

referitoare la managementul posibilelor conflicte de interese cât de rapid și de eficient posibil, folosind precauțiile adecvate. Aceste precauții pot include obținerea acordului din partea clientului pentru a acționa pentru o altă parte când pot exista conflicte de interese, stabilind echipe pentru angajament separate care să acționeze pentru două sau mai multe părți, implementând mijloace adecvate de separare între echipele de angajament sau refuzând desfășurarea unui angajament pentru a evita un conflict de interese identificat.

Politica globală a EY privind conflictele de interese și îndrumările asociate iau în considerare complexitatea în creștere a angajamentelor și de relațiile cu clienții și de nevoia de rapiditate și corectitudine atunci când le răspundem clienților. De asemenea, acestea sunt aliniate celor mai recente standarde internaționale ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).



### Punerea în aplicare a politicilor

Folosim procesul și sistemul EY de acceptare a clienților și angajamentelor (PACE), un sistem bazat pe intranet, pentru a coordona eficient activitățile de acceptare a clienților și a angajamentelor și de continuare a acestora, în conformitate cu politicile globale, ale departamentelor de servicii și ale firmelor membre. PACE prezintă utilizatorilor cerințele de acceptare și de continuare a relațiilor cu clienții și le pune la dispoziție politicile și referirile la standardele profesionale necesare pentru a evalua atât oportunitățile de afaceri, cât și riscurile adiacente.

În cadrul acestui proces, analizăm atent caracteristicile de risc ale unui potențial client sau angajament și rezultatele procedurilor de analiză-diagnostic. Înainte de acceptarea unui nou angajament sau a unui nou client, stabilim dacă putem alocă resurse suficiente pentru a oferi servicii de calitate, în special în domeniile foarte tehnice și dacă putem furniza serviciile pe care le solicită clientul. Procesul de aprobare este riguros, iar angajamentele de audit pentru noi entități listate la bursă nu pot fi acceptate fără aprobarea din partea PPD regional sau local.

În cadrul procesului EY anual de evaluare a continuării relației cu clienții și a angajamentelor, analizăm serviciile noastre și dacă avem capacitatea de a continua furnizarea unor servicii de calitate, precum și reconfirmăm dacă angajamentul EY Moldova față de calitate și transparență în raportarea financiară este împărtășit de clienți. Împreună cu membrii conducerii Departamentului nostru de audit, partenerul coordonator de audit pentru fiecare misiune analizează în fiecare an relația noastră cu clienții de audit pentru a stabili dacă este oportună continuarea relațiilor cu aceștia.

În urma acestei analize, pot fi identificate anumite angajamente de audit care necesită proceduri de supraveghere suplimentare (monitorizare atentă), iar relația cu anumiți clienți de audit este întreruptă. Ca și în cazul procesului de acceptare a clienților, PPD de la nivel regional este implicat în procesul de analiză a continuării relației cu clienții și trebuie să fie de acord cu decizia de continuare a relației cu clientul respectiv.

Deciziile de acceptare a clienților sau de continuare a relației cu aceștia ori a angajamentelor iau în considerare evaluarea, de către echipa care desfășoară angajamentul, a mai multor factori de risc asociați unei game largi de categorii, inclusiv atitudinea conducerii, controalele interne și părțile afiliate.

## Desfășurarea misiunilor de audit

EY investește continuu în optimizarea metodologiilor și instrumentelor de audit, pentru a furniza misiuni de audit de cea mai înaltă calitate în profesie. Această investiție reflectă angajamentul EY de a consolida încrederea în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.

### Lucrul într-o lume virtuală

Există două tipuri de aspecte care trebuie luate în considerare atunci când se realizează un audit de înaltă calitate într-un mediu de afaceri din ce în ce mai virtual. Prima categorie include modul în care lucrează firmele membre EY, modul în care angajații acestora pot lucra la distanță eficient și cum aceasta poate avea un impact asupra propriilor riscuri. Cea de-a doua categorie se referă la modul în care evoluează afacerile pentru a lucra într-o lume virtuală, în care tranzacțiile sunt efectuate online, dincolo de granițe, fără a fi nevoie de interacțiune fizică.

EY Moldova înțelege riscurile pe care o lume virtuală le poate genera asupra modului în care lucrează angajații săi; acest lucru cuprinde preocupări legate de sănătatea mintală și bunăstarea oamenilor, precum și necesitatea de a stabili un echilibru adecvat între viața profesională și cea privată. Cu toate acestea, se înțelege, de asemenea, că afacerile cu care lucrează EY Moldova se confruntă cu probleme similare. Rotația ridicată a personalului poate genera riscuri, iar evoluția practicilor de afaceri poate genera noi riscuri, ceea ce, la rândul său, necesită o evoluție în ceea ce privește planificarea și practicile de audit.

### Metodologia de audit

EY GAM oferă un cadru global de furnizare a unor servicii de audit de înaltă calitate, prin aplicarea unitară a procesului de analiză a proceselor, a raționamentelor și a procedurilor, indiferent de mărime. EY GAM prevede, de asemenea, conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența de societatea auditată. Evaluarea riscurilor, reanalizarea și modificarea acestora după caz și utilizarea acestor evaluări pentru a determina natura, perioada și anvergura procedurilor de audit sunt fundamentale pentru EY GAM. Metodologia accentuează, de asemenea, necesitatea aplicării unui nivel de scepticism profesional adecvat în desfășurarea procedurilor de audit. EY GAM are la bază Standardele Internaționale de Audit (ISA) și este completată în EY Moldova pentru a fi conformă cu standardele de audit din Moldova sau cerințele statutare.

Folosind un instrument online, EY Atlas, auditorilor EY li se prezintă o versiune a EY GAM organizată pe

subiecte, care este elaborată pentru a se concentra asupra strategiei de audit, asupra riscurilor aferente situațiilor financiare și asupra planificării și execuției strategiei de audit adecvate pentru acele riscuri. EY GAM constă în două componente cheie: cerințe și îndrumare; formulare suport și exemple. Cerințele și îndrumarea reflectă atât standardele de audit, cât și politicile EY. Formularele și exemplele includ cele mai bune practici și oferă asistență pentru efectuarea și documentarea procedurilor de audit.

EY GAM poate fi „adaptată” sau personalizată pentru a prezenta cerințele și îndrumarea relevantă, în funcție de natura entității auditate, de exemplu, există adaptări pentru entitățile de interes public și pentru cele considerate entități non-complex.

EY GAM a fost transformată printr-o nouă abordare, care poziționează datele în centrul auditului. Cunoscută sub numele de „Digital GAM”, această metodologie facilitează analiza unor populații întregi de date ale unei organizații pentru a produce o imagine mai completă asupra afacerii, impulsivând o calitate mai bună printr-o abordare de audit bazată în primul rând pe date.

Digital GAM îmbunătățește și, adesea, înlocuiește abordarea tradițională de audit bazată pe testare cu noi tehnici bazate pe tehnologie și pe riscuri, care simplifică și rafinează accentul pus de auditorii EY pe riscurile relevante. La rândul lor, auditorii EY pot analiza populații întregi de date ale unei organizații din mai multe perspective, dezvoltând dovezi și producând o viziune mai profundă a mediului operațional.

Au fost aduse și alte îmbunătățiri pentru a aborda dezvoltările și aspectele apărute în domeniul auditului, experiența obținută în urma implementărilor efectuate și rezultatele inspecțiilor externe și interne. Recent, au fost aduse îmbunătățiri la EY GAM pentru a accentua abordarea holistică în ceea ce privește identificarea, evaluarea și răspunsul la riscurile de fraudă. Această abordare include aplicarea triunghiului fraudei ca o lentilă asupra informațiilor obținute în urma procedurilor noastre de evaluare a riscurilor. Abordarea evidențiază, de asemenea, evaluarea rezultatelor procedurilor noastre de audit în contextul răspunsului la riscul de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzată de fraude.

În plus, sunt monitorizate progresele curente și cele aflate în curs de dezvoltare și sunt emise în mod oportun comunicări privind planificarea și desfășurarea auditului, prin care sunt evidențiate aspectele observate în cursul inspecțiilor, precum și orice alte subiecte cheie de interes pentru reglementatorul local de audit și pentru Forumul Internațional al Organismelor Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR). În ceea ce privește

impactul pe care pandemia de COVID-19 îl are asupra economiei globale, continuăm să actualizăm îndrumările pentru abordarea îngrijorărilor de raportare financiar-contabile cu care se confruntă entitățile auditate, precum și considerațiile de audit necesare în momentul desfășurării auditurilor în mediul curent.

## Tehnologie

Echipele EY care desfășoară misiuni de audit utilizează numeroase tehnologii ca suport pentru executarea și documentarea activității desfășurate în conformitate cu EY GAM.

EY Canvas, platforma globală de audit a EY, se află în centrul auditului și ne permite să furnizăm audituri de înaltă calitate. EY Canvas este un instrument construit folosind o tehnologie de ultimă oră pentru aplicații pe internet. Acest lucru ne permite să furnizăm securitatea datelor și să ne dezvoltăm software-ul pentru a reacționa la modificările din cadrul profesiei de audit și a mediului de reglementare.

Prin utilizarea întrebărilor de stabilire a profilului, angajamentele de audit din EY Canvas sunt configurate automat cu informații relevante pentru cerințele de listare ale unei entități și ale industriei. Aceasta ne ajută să menținem planurile de audit adaptate și la zi și furnizează legături directe cu îndrumările de audit, cu standardele profesionale și cu formate de documente. EY Canvas este construit cu o interfață care îi permite echipei să vizualizeze riscurile și relația de adresare a lor cu răspunsul planificat și cu activitatea desfășurată în domeniile cheie. De asemenea, permite legături între echipele de audit de la nivelul unui client de grup prin care să comunice între diferitele birouri riscurile și instrucțiunile, astfel încât echipa principală de audit să poată coordona execuția și monitoriza performanțele auditului la nivel de grup.

EY Canvas include portalul adresat clienților din cadrul EY Canvas, care ajută echipele să comunice cu clienții și să uniformizeze solicitările venite din partea acestora. Aplicațiile pentru mobil sunt integrate în EY Canvas pentru a ne ajuta angajații în activitatea lor de audit; de ex., pentru monitorizarea progresului auditului, pentru obținerea probelor de audit în condiții de siguranță și pentru participare la inventar.

EY Atlas este platforma tehnologică globală care le permite auditorilor EY să acceseze cele mai recente materiale de contabilitate și audit, inclusiv standarde externe, interpretări EY și idei inovatoare.

Echipele care desfășoară misiuni de audit folosesc alte aplicații, programe de analiză a datelor și formulare în cursul diferitelor etape ale unui audit, pentru a asista la execuția procedurilor, elaborarea și documentarea concluziilor de audit și la analizarea

acestora. Aceasta include EY Smart Automation, o colecție de aplicații care sunt dezvoltate și implementate la nivel global prin intermediul EY Canvas pentru a permite profesioniștilor în audit ai EY să execute digital procedurile și procesele de audit.

## Analiza datelor și auditul digital EY

În cadrul EY, integrăm analiza datelor în misiunile noastre de audit. Faptul că echipele de audit ale EY utilizează datele și analiza nu se referă la proceduri aditive sau vizualizări, ci se referă la preluarea unor ample populații de date ale societăților și aplicarea tehnologiei (EY Helix) și metodologiei (EY GAM) consecvente la nivel global pentru a audita aceste date.

EY Helix este o bibliotecă de instrumente de analiză a datelor care pot fi utilizate în cadrul misiunilor de audit. Aceste instrumente de analiză transformă auditul analizând populații mai mari de date relevante pentru audit, identificând modele și tendințe mai puțin vizibile din cadrul acelor date și ajutându-ne să direcționăm eforturile de audit. Utilizarea instrumentelor de analiză a datelor permite, de asemenea, echipelor EY să obțină perspective mai bune, informații mai amănunțite și o înțelegere mai profundă a tranzacțiilor și a zonelor de risc.

Firmele membre ale EY utilizează instrumente de analiză a datelor pentru a analiza ciclurile de operare a activității ale societăților auditate, susținute prin programe de audit dezvoltate pe baza instrumentelor de analiză care ajută la aplicarea acestor instrumente de analiză a datelor.

Folosind biblioteca EY Helix de instrumente de analiză a datelor, echipele de audit ale EY pot să îmbunătățească evaluarea riscurilor în cadrul auditului, ceea ce permite auditarea unor tranzacții cu riscuri mai ridicate și furnizează asistență angajaților EY pentru adresarea unor întrebări mai pertinente referitoare la constatările auditului și evaluarea rezultatelor.

## Stabilirea echipelor de audit

Alocarea angajaților într-o misiune de audit se realizează conform instrucțiunilor conducerii departamentului nostru de audit. Factorii care sunt luați în considerare în momentul alocării personalului în cadrul echipelor de audit includ dimensiunea și complexitatea angajamentului, cunoștințele specifice industriei și experiența, perioada derulării misiunii de audit, continuitatea și oportunitățile de instruire la locul de muncă. Pentru angajamente mai complexe se analizează dacă experiența de specialitate suplimentară este necesară pentru a completa sau a întări activitatea echipei de audit.

În multe cazuri, specialiști interni sunt numiți ca parte a echipei care desfășoară misiunea de audit pentru a

susține desfășurarea procedurilor de audit și obținerea probelor de audit corespunzătoare.

Se apelează la acești profesioniști atunci când sunt necesare abilități și cunoștințe specifice, cum este cazul sistemelor informatice, al evaluării activelor și al analizei actuariale.

În anumite condiții, politicile EY Moldova prevăd ca alocarea angajaților în roluri de audit specifice să fie aprobată de conducerea departamentului nostru de audit și de directorul de practică profesională la nivel de țară. Această măsură are scopul, printre altele, de a se asigura de faptul că profesioniștii care conduc misiunile de audit privind societățile listate la bursă și a altor entități de interes public dispun de competențele necesare (de ex.: de cunoștințe, abilități și capacități) pentru a-și îndeplini responsabilitățile aferente angajamentului și că respectă regulile aplicabile privind rotația auditorilor.



### Frauda

În cadrul eforturilor de îmbunătățire continuă, este recunoscută necesitatea de a evalua modul în care sunt realizate auditurile, astfel încât să se abordeze mai bine problema fraudei. La nivel global, EY s-a angajat să conducă profesia la nivel mai extins pentru a răspunde întrebărilor părților interesate cu privire la rolul auditorului în detectarea fraudei.

Societățile nu au dispus niciodată de un volum de date atât de mare ca în prezent, ceea ce oferă noi oportunități de detectare a fraudelor materiale prin extracția, analiza și interpretarea datelor. Auditorii se află în poziția ideală de a îndeplini acest rol și folosesc din ce în ce mai mult instrumentele de analiză a datelor pentru a identifica tranzacții neobișnuite și modele de tranzacții care ar putea indica o fraudă semnificativă.

Cu toate acestea, tehnologia nu este un panaceu, iar raționamentul profesional este, de asemenea, necesar. Toate părțile implicate, inclusiv conducerea, consiliile de administrație, auditorii și autoritățile de reglementare, au responsabilitatea de a se concentra mai mult asupra culturii și comportamentelor corporative pentru a sprijini detectarea fraudei. Organizația EY ia măsuri suplimentare pentru a aborda acest domeniu important al auditului, inclusiv:

- Mandatarea utilizării instrumentelor de analiză a datelor în efectuarea procedurilor de audit referitoare la fraudă pentru toate entitățile listate la bursă, la nivel global
- Utilizarea de date și informații interne și externe suplimentare pentru a permite reacții mai rapide la indicatorii de risc externi, cum ar fi avertizorii de integritate
- Folosirea confirmărilor electronice pentru probele de audit ori de câte ori acest lucru este posibil

- Dezvoltarea unui cadru propriu de evaluare a riscului de fraudă pentru a fi utilizat în scopul comitetelor de audit și al persoanelor responsabile cu guvernanta
- Mandatarea instruirilor anuale în domeniul fraudei pentru toți profesioniștii în audit, incluzând experiența specialiștilor criminaliști ai EY
- Solicitarea implicării specialiștilor criminaliști în cadrul auditului, în funcție de riscuri specifice



### Raportarea factorilor de mediu, sociali și de guvernanta (ESG)

Firmele membre EY furnizează servicii de asigurare asupra unei game largi de informații în materie de ESG. Metodologia EY de asigurare a sustenabilității (EY SAM) este un cadru global de aplicare a unei abordări consecvente pentru toate misiunile de asigurare în ceea ce privește ESG și informațiile despre sustenabilitate. EY SAM asigură furnizarea de servicii de asigurare de înaltă calitate prin aplicarea consecventă a procesului de analiză a proceselor, a raționamentelor și a procedurilor în toate angajamentele, indiferent de nivelul de asigurare necesar. EY SAM este, de asemenea, adaptabilă atât la natura raportării ESG, cât și la criteriile aplicate de client în elaborarea raportului respectiv.

Metodologia subliniază necesitatea aplicării unui nivel adecvat de scepticism profesional în execuția procedurilor, inclusiv contextul în continuă schimbare al raportărilor și criteriilor ESG. EY SAM se bazează pe standardele internaționale privind misiunile de asigurare și este completată în EY Moldova astfel încât să respecte standardele locale de asigurare și cerințele de reglementare sau statutare.

Ca parte a obligației noastre de a furniza servicii de asigurare de înaltă calitate în legătură cu raportarea ESG, EY a dezvoltat îndrumări, programe de instruire și monitorizare, precum și procese utilizate de profesioniștii firmelor membre pentru a executa astfel de servicii în mod consecvent și eficient. De asemenea, au fost elaborate îndrumări pentru ca echipele de angajament de audit să evalueze impactul riscurilor climatice asupra raportării financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) sau cu alte cadre de raportare financiară. Directorul de practică profesională la nivel global, de arie și regional, funcțiile responsabile cu calitatea și birourile de asistență IFRS ale EY, împreună cu alți profesioniști care lucrează cu echipele din fiecare firmă membră, cunosc bine personalul, clienții și procesele EY și pot fi cu ușurință disponibili pentru a sprijini echipele care desfășoară angajamente de asigurare în materie de ESG.

EY contribuie la o serie de inițiative publice și private de îmbunătățire a calității, comparabilității și

coerenței raportării ESG, inclusiv în ceea ce privește riscurile climatice. Aceste activități se desfășoară la nivel global, regional și național. Printre exemple se numără redactarea de indicatori ESG și propuneri de raportare ESG pentru Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC) și pentru Consiliul Internațional al Afacerilor din cadrul Forumului Economic Mondial (WEF-IBC). EY furnizează, de asemenea, resurse la dispoziția organismelor de standardizare în domeniul raportării în materie de sustenabilitate

## Revizuire și consultare

### Revizuirea activității de audit

Politicele EY descriu cerințele privind implicarea oportună și directă a profesioniștilor seniori în misiunile de audit, precum și nivelul de revizuire necesar pentru activitatea desfășurată. Membrii cu rol de supraveghere al unei echipe de audit desfășoară o revizuire detaliată a documentării auditului din punctul de vedere al corectitudinii tehnice și caracterului complet. Angajații noștri cu funcții executive și partenerii de angajament desfășoară al doilea nivel de revizuire pentru a determina caracterul adecvat al activității de audit în ansamblu, precum și al tratamentului contabil folosit și al prezentării situațiilor financiare. La nevoie, pe baza unor criterii de risc, profesioniști din cadrul departamentului de asistență fiscală revizuiesc foile de lucru aferente secțiunii de taxe și alte foi de lucru relevante. Pentru toate entitățile de interes public, precum și pentru anumite alte societăți (conform prevederilor Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15 decembrie 2017), persoana responsabilă pentru revizuirea calității angajamentului (prezentată mai jos) revizuieste arii importante din dosarul de audit referitoare la tratamentul contabil, raportarea financiară și desfășurarea misiunii de audit, precum și situațiile financiare ale societății auditate și raportul de audit.

Natura, perioada și anvergura revizuirii activității de audit depind de numeroși factori, inclusiv de:

- Riscul, importanța, subiectivitatea și complexitatea aspectelor verificate
- Capacitatea și experiența membrilor echipei de audit care întocmesc documentarea auditului
- Nivelul implicării directe în activitatea de audit a persoanei care desfășoară revizuirea
- Măsura în care s-a făcut apel la procesul de consultare

Politicele EY descriu, de asemenea, rolul și responsabilitățile fiecărui membru al echipei de audit pentru coordonarea, îndrumarea și supravegherea auditului, precum și cerințele de documentare a activităților efectuate și a concluziilor acestora.



### Cerințe privind consultarea

EY Politicile EY privind consultarea se bazează pe o cultură a colaborării, prin care profesioniștii de audit sunt încurajați să împărtășească puncte de vedere asupra aspectelor complexe de contabilitate, audit și raportare. Deoarece mediul în care lucrează firmele membre EY a devenit mai complex și conectat la nivel global, cultura de consultare a EY a devenit și mai importantă pentru a ajuta firmele membre să formuleze în mod oportun concluziile adecvate pentru entitățile pe care le auditează. Cerințele privind consultarea și politicile aferente sunt elaborate astfel încât să fie implicate resursele adecvate, pentru ca echipele de audit să formuleze concluziile corespunzătoare.

Cultura de consultare a EY permite echipelor de audit să furnizeze în mod consecvent servicii integrate de înaltă calitate, care îndeplinesc necesitățile entităților auditate, organismelor de guvernare și a tuturor părților interesate

În cazul aspectelor complexe și sensibile, există un proces formal care prevede consultarea în afara echipei de audit cu alți angajați, cu experiență mai mare sau cunoștințe de specialitate relevante, în special cu personal specializat în practică profesională și independentă. În interesul obiectivității și al scepticismului profesional, politicile EY prevăd ca membrii echipelor de practică profesională, independentă și alți anumiți angajați să se retragă din procesul de consultare dacă furnizează în prezent sau dacă au furnizat recent servicii clientului la care se referă consultarea. În aceste situații, se numesc alte persoane cu nivel de calificare adecvat.

Politicele EY includ, de asemenea, o cerință ca toate aceste consultări să fie documentate, inclusiv acordul scris din partea persoanei sau persoanelor consultate, pentru a face dovada înțelegerii și soluționării problematicei supuse consultării.



### Evaluarea calității angajamentului de audit

Politicele privind evaluarea calității angajamentelor de audit se referă la misiunile de audit și asigurare. Partenerii responsabili pentru evaluarea calității sunt profesioniști cu experiență care dispun de cunoștințe importante în domeniu. Aceștia sunt independenți față de echipa care desfășoară misiunea de audit și oferă obiectivitate în evaluarea raționamentelor semnificative realizate de echipa de audit și a concluziilor formulate ca parte a emiterii raportului de audit. Totuși, desfășurarea unei evaluări a calității angajamentului de audit nu reduce responsabilitatea partenerului responsabil pentru angajament pentru acesta și desfășurarea acestuia. Responsabilitatea



partenerului care evaluează calitatea angajamentului de audit nu poate fi delegată altei persoane în nicio circumstanță.

Evaluarea calității angajamentului de audit se desfășoară pe întreaga perioadă a angajamentului de audit, inclusiv planificarea, evaluarea riscurilor, strategia de audit și execuția. Politicile și procedurile noastre privind desfășurarea și documentarea evaluărilor calității angajamentului oferă îndrumare specifică în legătură cu natura, perioada și anvergura procedurilor ce vor fi efectuate și documentația necesară care să dovedească finalizarea acestora. În toate situațiile, evaluarea calității angajamentului este finalizată înainte de data raportului de audit sau de asigurare.

În cazul angajamentelor de audit, evaluarea este desfășurată de partenerii de audit în conformitate cu standardele profesionale pentru auditul tuturor entităților de interes public și al celor care sunt considerate a necesita o monitorizare atentă. Coordonatorul departamentului de audit la nivel regional (AMP) și directorul regional de practică profesională aprobă toate misiunile de revizuire a calității angajamentului.

#### Procedura de soluționare a diferendelor de opinie profesională de către echipa de audi

EY deține o cultură a colaborării care încurajează și se așteaptă ca angajații să ia atitudine, fără frică de represalii, în cazul apariției unor diferende de opinie profesională sau dacă nu se simt confortabili în legătură cu anumite aspecte referitoare la o misiune de audit. Politicile și procedurile specifice sunt proiectate astfel încât membrii echipelor care derulează misiunea de audit să comunice orice tip de diferende privind aspecte contabile, de audit sau de raportare semnificative.

Aceste politici sunt prezentate clar la angajarea în cadrul EY și continuăm să promovăm o cultură care pune accent pe responsabilitatea și autoritatea de a solicita ca punctele de vedere proprii să fie ascultate și de a solicita punctele de vedere ale altor persoane.

Diferendele de opinie profesională care apar în cursul derulării unui audit sunt soluționate, în general, la nivelul echipei care desfășoară misiunea de audit. Totuși, dacă o persoană implicată în discutarea unui aspect nu este mulțumită de decizia adoptată, aceasta o prezintă nivelului de autoritate următor, până se ajunge la un acord sau până se ia o decizie finală, inclusiv prin consultare cu departamentul de practică profesională dacă este necesar.

Mai mult decât atât, dacă partenerul responsabil pentru revizuirea calității auditului emite recomandări care nu sunt acceptate de partenerul de angajament sau dacă problema nu este soluționată astfel încât persoana responsabilă cu revizuirea să fie

de acord cu soluția, raportul de audit nu este emis până când problema nu este soluționată.

Diferendele de opinie profesională care sunt rezolvate prin consultare cu departamentul de practică profesională sunt documentate în mod corespunzător.

## Rotația și asocierea de lungă durată

Rotația obligatorie a partenerilor de audit este una dintre măsurile pe care EY le sprijină, pentru a ajuta la întărirea independenței auditorilor. EY Moldova respectă cerințele Codului IESBA, și cerințele locale ale Legii nr. 271 din 15.12.2017, precum și cerințele Comisiei Valorilor Mobiliare și Burselor din SUA (SEC), dacă este cazul. EY Moldova susține rotația partenerilor de audit promovând prin aceasta oferirea unei perspective noi, dar și independența față de conducerea societății auditate, păstrând, în același timp, experiența și cunoștințele referitoare la activitate. Rotația partenerilor de audit, alături de cerințele de independență, de sistemele sporite de control intern al calității și de supravegherea independentă a misiunilor de audit, ajută la sporirea independenței și obiectivității și reprezintă un element important de protecție a calității auditului.

Pentru entitățile de interes public, Politica Globală de Independență a EY prevede rotația la șapte ani a partenerului coordonator de audit, a celui care efectuează revizuirea calității auditului și a altor parteneri de audit care iau decizii sau fac raționamente cheie privind aspecte semnificative ale auditului (denumiți împreună „partenerii cheie de audit”).

Pentru o entitate de interes public nouă (inclusiv pentru o societate nou listată), partenerii cheie de audit își pot păstra rolul pentru încă doi ani înainte de rotație, dacă au furnizat servicii societății timp de șase sau mai mulți ani înainte de listare.

Până la finalizarea perioadei maxime de rotație, un partener cheie de audit nu poate conduce sau coordona servicii profesionale acordate clientului de audit entitate de interes public decât după finalizarea perioadei de pauză. Această perioadă este de cinci ani pentru un partener coordonator de audit, de trei ani pentru un partener care efectuează revizuirea calității auditului și de doi ani pentru alți parteneri care fac obiectul rotației.

În cazurile în care perioada de pauză prevăzută pentru partenerul coordonator de audit stabilită de organismul legislativ sau organul de reglementare local este mai mică de cinci ani, cea mai mare dintre acea perioadă de pauză ori o perioadă de trei ani poate fi substituită perioadei de pauză de cinci ani prevăzută în caz contrar. Această excepție de jurisdicție pentru partenerul coordonator de audit

poate fi aplicată doar pentru perioade de audit începând înainte de 15 decembrie 2023.

Suplimentar cerințelor cheie privind rotația partenerilor de audit aplicabile clienților de audit entități de interes public, EY a stabilit un cadru de măsuri de siguranță pentru asocierea de lungă durată. Acesta respectă prevederile Codului IESBA și ale articolului 17 din 537/2014 și include considerente privind amenințările asupra independenței create de implicarea profesioniștilor în decursul unei perioade îndelungate și un cadru de măsuri de siguranță pentru a aborda aceste amenințări.

Utilizăm instrumente pentru a monitoriza eficient conformitatea cu rotația internă și cerințele pentru partenerii de audit și pentru alți profesioniști care au avut o asociere de lungă durată cu clientul de audit, precum și rotația treptată. Există, de asemenea, un proces de planificare a rotației și de adoptare a deciziilor, care presupune consultarea cu și aprobarea din partea profesioniștilor noștri specializați în practică profesională și independență.

## Evaluări ale calității auditului

Programul global ECA (Evaluarea Calității Auditului) al EY este un aspect esențial al procesului EY de monitorizare a calității auditului. EY Moldova desfășoară programul global ECA, raportează rezultatele și dezvoltă planuri de acțiune ca răspuns la acestea. Scopul principal al programului este de a stabili dacă sistemele de control al calității, inclusiv cele ale EY Moldova, sunt elaborate corespunzător și respectate în derularea misiunilor de audit, pentru a oferi o asigurare rezonabilă asupra conformității cu politicile și procedurile, precum și cu standardele profesionale și cu cerințele de reglementare. Programul global de ECA este conform cu cerințele și îndrumările cuprinse în ISQC 1, cu modificările ulterioare, și este completat, după caz, pentru a respecta standardele profesionale și cerințele de reglementare din Moldova. Programul ECA susține și eforturile permanente ale EY Moldova de a identifica ariile în care ne putem îmbunătăți performanțele sau ne putem extinde politicile și procedurile.

Desfășurat anual, programul este coordonat și monitorizat de reprezentanții rețelei globale de Directori de Practică Profesională, sub supravegherea conducerii globale a departamentului de audit.

Angajamentele evaluate în fiecare an sunt selectate printr-o abordare pe bază pe riscuri, concentrată pe angajamentele de audit cu operațiuni mari, complexe sau de interes public semnificativ, inclusiv elemente de impredictibilitate. Programul ECA global include evaluări detaliate, axate pe riscuri, ale documentelor aferente unui număr mare de angajamente de audit pentru entitățile cotate sau necotate la bursă și

pentru entitățile de interes public și cele care nu sunt de interes public, pentru evaluarea conformității cu politicile și procedurile interne, cu cerințele EY GAM, precum și cu standardele profesionale locale și cerințele de reglementare relevante. Acesta include și evaluarea unui eșantion al angajamentelor de asigurare non-audit desfășurate de echipele de angajament. Acestea evaluează conformitatea cu standardele profesionale și cu politicile și procedurile interne relevante care trebuie aplicate la efectuarea serviciilor de asigurare non-audit. În plus, se desfășoară evaluări la nivel de practică pentru a determina conformitatea cu politicile și procedurile de control al calității în domeniile funcționale prevăzute în ISQC1.

Programul ECA global suplimentează activitățile externe de monitorizare și inspecție a practicii, cum ar fi programele de inspecție din partea organismelor de reglementare a auditului și evaluările externe efectuate de echipe din același domeniu. De asemenea, ne informează cu privire la conformitatea noastră cu cerințele de reglementare, standardele profesionale și politici și proceduri.

Profesioniștii care îndeplinesc funcția de evaluatori ECA și de coordonatori ai echipelor de evaluare sunt selectați în funcție de abilitățile și competența lor profesională, atât în domeniul contabil, cât și în cel de audit, precum și în funcție de specializarea lor într-o anumită industrie. Aceștia au participat adesea la programul ECA global timp de mai mulți ani și dețin abilități la cel mai înalt nivel în derularea programului. Coordonatorii echipelor de evaluare și evaluatorii sunt independenți față de angajamentele și echipele pe care le evaluează și sunt în mod normal distribuiți pentru desfășurarea inspecțiilor în afara locației de bază în care își desfășoară în mod normal activitatea.

Pandemia de COVID-19 continuă să impună restricții de călătorie și de interacțiune directă. Folosirea EY Canvas și a altor instrumente de colaborare și valorificarea lecțiilor transmise de anul 2020, au contribuit la finalizarea eficientă a programului ECA în cadrul EY Moldova.

Rezultatele programului ECA sunt rezumate la nivel global (inclusiv pentru Arie și Regiuni), împreună cu orice domenii cheie în care rezultatele indică faptul că sunt necesare îmbunătățiri continue. Rezultatele rezumate sunt prezentate în cadrul rețelei. Măsurile de soluționare a aspectelor referitoare la calitatea auditului observate prin intermediul programului ECA global, a inspecțiilor din partea organismelor de reglementare și a evaluărilor efectuate de către colegi externi din același domeniu sunt responsabilitatea conducerii departamentului de audit și a Directorului de Practică Profesională. Aceste programe oferă un feedback rezultat din monitorizarea practicii, care are un rol important

pentru eforturile noastre continue de îmbunătățire a calității.

## Evaluări externe de asigurare a calității auditului

Conform Hotărârii Guvernului nr. 807 din 20 august 2018, a fost înființat Consiliul de supraveghere publică a auditului („CSPA” MD) (autoritatea de reglementare a activității de audit), structură separată de Ministerul Finanțelor. Lista firmelor de audit care sunt supuse controlului calității este publicată semestrial de către Consiliu.

Birourile de audit ale EY Moldova și auditorii săi statuari înregistrați sunt supuși inspecției periodice efectuate de organismul de reglementare CSPA Moldova. Ca parte a inspecțiilor pe care le desfășoară, organismul de reglementare evaluează sistemele de control al calității din cadrul firmei și revizuieste angajamentele selectate.

Ultima inspecție de asigurare a calității auditului din partea CSPA a avut loc în anul 2021. Raportul de inspecție final a fost emis în 1 octombrie 2021. Nu au fost identificate aspecte sau deficiențe semnificative.

Respectăm și beneficiem de procesul de inspecție efectuat de CSPA Moldova. Evaluăm atent aspectele semnalate în cursul inspecției pentru a identifica ariile în care putem îmbunătăți calitatea auditului. Angajamentele pentru care au fost identificate aspecte semnificative fac obiectul analizei de identificare a cauzelor principale (a se vedea secțiunea următoare). Alături de procesul ECA, inspecțiile externe furnizează informații valoroase cu privire la calitatea auditurilor EY. Aceste informații ne permit să desfășurăm audituri de înaltă calitate.

## Analiza de identificare a cauzelor principale

Analiza cauzelor principale reprezintă o parte centrală a cadrului EY de îmbunătățire a calității, oferind o evaluare aprofundată a cauzelor principale care stau la baza rezultatului favorabil sau nefavorabil al inspecției unui audit. Acest lucru permite identificarea factorilor cheie care pot avea impact asupra calității auditului și adoptarea de măsuri de răspuns.

Birourile de audit ale EY Moldova identifică și evaluează factorii cauzali atunci când se efectuează o analiză de identificare a cauzelor principale. Analiza acestei cercetări permite o mai bună înțelegere a factorilor care stau la baza atât a rezultatelor pozitive, cât și a celor negative ale inspecțiilor. Pentru a aborda cauzele principale ale constatrilor semnificative legate de angajamente, sunt elaborate planuri de acțiune ca răspuns. Birourile de audit ale

EY Moldova analizează natura și prevalența cauzelor principale pentru a determina dacă există probleme sistemice și, în caz afirmativ, se elaborează planuri de acțiune suplimentare. Grupul operativ global de remediere al EY are responsabilitatea de a aborda orice cauze principale generalizate din întreaga rețea și de a pune în aplicare la scară mai largă planurile de acțiune ca răspuns.

## Respectarea prevederilor legale

Codul Global de Conduită al EY furnizează îndrumare clară despre acțiunile și comportamentul de afaceri ale EY. EY Moldova respectă legile și reglementările aplicabile, iar valorile EY ne fundamentează angajamentul de a face ceea ce este corect. Acest angajament important este sprijinit de mai multe politici și proceduri, explicate în paragrafele de mai jos.



### Anti-mită

Politica EY globală anti-mită le furnizează angajaților EY îndrumări cu privire la anumite activități care nu sunt etice sau legale. Aceasta subliniază obligația de a respecta legislația anti-mită și include o definiție a ceea ce reprezintă mita. De asemenea, aceasta identifică responsabilitățile de raportare la descoperirea cazurilor de mită. Drept recunoaștere a efectului global de creștere a mitei și corupției, s-au consolidat eforturile de a încorpora măsurile anti-corupție în întreaga organizație EY.



### Tranzacții bazate pe informații privilegiate

Tranzacționarea titlurilor de valoare este reglementată de numeroase legi și regulamente, iar personalul EY are obligația de a respecta legile și regulamentele aplicabile în ceea ce privește tranzacțiile cu informații privilegiate. Acest lucru înseamnă că personalului EY îi este interzis să tranzacționeze titluri de valoare, atunci când se află în posesia unor informații materiale care nu sunt publice.

Politica globală a EY privind tranzacțiile bazate pe informații privilegiate reafirmă obligația angajaților EY de a nu efectua tranzacții cu titluri când dețin informații privilegiate, prevede detalii despre ce reprezintă informațiile privilegiate și identifică persoanele care trebuie consultate de angajații EY dacă au întrebări cu privire la responsabilitățile lor.



### Sancțiuni comerciale și economice

Este important să avem cunoștință de situația în continuă schimbare privind sancțiunile comerciale și economice internaționale. EY monitorizează sancțiunile emise în diverse zone geografice și furnizează îndrumare personalului EY cu privire la activitățile afectate.



## Confidențialitatea informațiilor

Politica globală a EY privind protecția datelor cu caracter personal, revizuită și reemisă în 2018, stabilește principiile care trebuie aplicate pentru colectarea, utilizarea și protecția datelor cu caracter personal, inclusiv a celor referitoare la foști, actuali sau potențiali angajați, la clienți, furnizori sau asociați de afaceri. Această politică este consecventă cu prevederile stricte ale Regulamentului General al Uniunii Europene privind Protecția Datelor și cu alte legi și reglementări aplicabile privind protecția și confidențialitatea datelor. EY a implementat, de asemenea, regulile corporative obligatorii aprobate de organismele de reglementare ale UE pentru facilitarea circulației datelor cu caracter personal în cadrul rețelei EY. Mai mult decât atât, avem o politică pentru a răspunde atât cerințelor cât și nevoilor de afaceri în ceea ce privește protecția datelor, specifice în Moldova.



## Păstrarea documentelor

Politica EY globală cu privire la păstrarea și eliminarea documentelor și a informațiilor și alte politici locale conexe se aplică tuturor angajamentelor și întregului personal. Aceste politici tratează păstrarea documentelor atunci când o persoană are informații privind o plângere, un litigiu, o anchetă, o citație sau alte proceduri guvernamentale în curs sau anticipate în mod rezonabil și care ne implică pe noi sau pe unul dintre clienții noștri și care ar putea avea legătură cu activitatea noastră. Aceasta răspunde și la cerințele legislației din Moldova aplicabile pentru elaborarea și păstrarea documentelor de lucru relevante pentru activitatea desfășurată.

# Practici de independență

Practica globală de independență a EY prevede ca EY Moldova și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile fiecărui angajament, de ex., Codul etic IESBA și și standardele naționale privind independența și alte cerințe naționale.

Analizăm și evaluăm independența în ceea ce privește mai multe aspecte, inclusiv în ceea ce privește relațiile noastre financiare și relațiile financiare ale angajaților noștri; relațiile de muncă; relațiile de afaceri; admisibilitatea serviciilor pe care le oferim clienților de audit; cerințele aplicabile privind rotația firmelor și a partenerilor; aranjamentele referitoare la onorarii; aprobarea prealabilă de către comitetele de audit, dacă este cazul; precum și remunerarea și recompensarea partenerilor.

Nerespectarea cerințelor aplicabile privind independența va influența deciziile referitoare la promovarea și salarizarea privind persoana respectivă și poate duce la adoptarea altor sancțiuni disciplinare, inclusiv la încetarea relațiilor contractuale cu EY Moldova.

EY Moldova a implementat aplicațiile, instrumentele și procesele globale ale EY care să ne susțină firma, angajații din practica profesională, dar și alte categorii de angajați în respectarea politicilor de independență.

## ▶ Politica globală de independență a EY

Politica globală de independență a EY cuprinde cerințele de independență pentru firmele membre, pentru angajații din practica profesională și pentru alți angajați. Aceasta este o politică solidă, bazată pe Codul IESBA și completată cu cerințe mai severe din jurisdicții în care sunt stabilite de un organism legislativ, de un organism de reglementare sau de un organism de stabilire a standardelor local. Politica mai cuprinde, de asemenea, îndrumări proiectate să faciliteze o înțelegere și aplicarea regulilor de independență. Politica globală de independență a EY

poate fi accesată rapid și permite o interogare facilă prin rețeaua de intranet a EY.

## ▶ Sistemul global de independență (GIS)

▶ GIS este un instrument pe intranet care ajută profesioniștii EY să identifice entitățile față de care trebuie să fim independenți și restricțiile de independență care se aplică. În cele mai multe cazuri, aceste entități sunt clienți de audit cotați la bursă și firmele afiliate lor, însă pot exista și alte tipuri de clienți din această categorie. Instrumentul include informații despre structura corporativă a firmelor afiliate clienților de audit cotați la bursă și este actualizat de echipele care desfășoară misiunile de audit pentru aceștia. Informațiile despre entitate includ înregistrări care indică regulile de independență care se aplică fiecărei entități, ajutând angajații noștri să stabilească tipurile de servicii ce pot fi oferite clientului sau alte interese sau relații care pot fi inițiate.

## ▶ Sistemul global de monitorizare (GMS)

GMS este un alt instrument global important care sprijină identificarea participațiilor restricționate și a altor interese financiare nepermise. Începând de la nivelul de manager, profesioniștii noștri au obligația să introducă în GMS detalii privind toate participațiile deținute de aceștia sau cele deținute de rudele lor apropiate. În cazul în care o participație restricționată este introdusă în GMS sau dacă o participație deținută devine restricționată, profesioniștii vor primi o notificare și vor avea obligația să o cedeze. Excepțiile identificate sunt raportate prin intermediul unui sistem de raportare a abaterilor de la principiile de independență, în vederea reglementării.

GMS facilitează, de asemenea, confirmarea anuală și trimestrială a respectării cerințelor politicilor de independență, detaliate mai jos.

## Conformitatea cu principiile de independență

EY a instituit mai multe procese și programe pentru monitorizarea conformității firmelor membre ale EY și a angajaților acestora cu principiile de independență. Acestea includ activitățile, programele și procesele prezentate în continuare.

## Confirmările respectării principiilor de independență

Anual, EY Moldova este inclusă într-un proces regional de confirmare a respectării cerințelor Politicii și proceselor globale de independență ale EY și de raportare a excepțiilor identificate, dacă acestea există.

Toți profesioniștii din cadrul EY și alți angajați specifici, în funcție de rolul sau poziția pe care o dețin, au obligația să confirme respectarea cerințelor politicilor și procedurilor de independență cel puțin anual. Toți partenerii trebuie să confirme trimestrial respectarea principiilor de independență.

## Evaluări ale conformității cu principiile de independență

EY desfășoară proceduri interne pentru a evalua conformitatea firmelor membre cu aspectele de independență. Aceste evaluări includ aspecte legate de conformitatea serviciilor de non-audit, a relațiilor de afaceri cu societățile pe care le audităm și a intereselor financiare ale firmelor membre.

## Testarea conformității cu principiile de independență personală

În fiecare an, echipa globală de conformitate cu principiile de independență a EY stabilește programul anual de testare a conformității cu cerințele de confirmare a independenței personale și cu raportarea informațiilor în GMS. Pentru ciclul de testare din 2021, EY Moldova a testat un angajat.

## Servicii de non-audit

EY monitorizează conformitatea cu standardele profesionale, legile și reglementările ce guvernează furnizarea de servicii de non-audit către clienții de audit printr-o serie de mecanisme. Acestea includ utilizarea instrumentelor precum PACE (a se vedea pagina 20) și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT) (a se vedea mai jos), precum și formare profesională și proceduri prestabilite finalizate în timpul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare. De asemenea, există implementat un proces pentru revizuirea și aprobarea anumitor servicii de non-audit înainte de acceptarea angajamentului.

## Instruirea cu privire la independența globală

EY dezvoltă și desfășoară o serie de programe de instruire cu privire la independență. Toți profesioniștii EY și alți angajați trebuie să participe la pregătirea anuală cu privire la independență pentru a ne ajuta să ne menținem independența față de societățile pe care le auditează firmele membre EY.

Scopul este acela de a ajuta angajații EY să își înțeleagă responsabilitățile și de a permite fiecăruia, precum și firmelor membre EY de care aparțin, să nu aibă interese care ar putea fi considerate incompatibile cu obiectivitatea, integritatea și imparțialitatea în furnizarea de servicii clienților de audit.

Programul anual de pregătire cu privire la principiile de independență acoperă cerințele de independență, care se concentrează pe modificări recente ale politicilor, dar și pe teme și subiecte importante care apar periodic. Finalizarea la timp a programului anual de pregătire cu privire la independență este o cerință obligatorie și este monitorizată îndeaproape.

Pe lângă programul anual de pregătire, conștientizarea aspectelor de independență este promovată prin evenimente și materiale de pregătire, care includ programele destinate noilor angajați, programele de referință și planurile de formare profesională de bază ale fiecărui departament.

## Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT)

Evaluăm și monitorizăm permanent portofoliul nostru de servicii, pentru a confirma conformitatea acestora cu standardele profesionale, legi și reglementări și a ne asigura că dispunem de metodologii, proceduri și procese adecvate, pe măsură ce se dezvoltă servicii noi. Restricționăm furnizarea de servicii care ar presupune riscuri de independență sau altfel de riscuri exagerate. SORT oferă angajaților EY informații despre tipurile de servicii pe care le putem oferi. SORT include îndrumări privind serviciile care pot fi oferite clienților de audit și celor de non-audit, precum și alte aspecte și considerente de independență și managementul riscurilor.

## Instrumentul de evaluare a relației de afaceri (BRET)

Angajaților EY li se cere să utilizeze BRET în multe împrejurări pentru a identifica, evalua și obține aprobarea în prealabil a unor potențiale relații de afaceri cu un client de audit, sprijinind astfel conformitatea noastră cu prevederile de independență.

## Comitetele de audit și supravegherea independenței

Recunoaștem rolul important al comitetelor de audit și al organismelor similare de guvernare corporativă în supravegherea independenței auditorilor.

Comitetele de audit independente și cu puteri depline dețin un rol vital, în numele acționarilor, în protejarea independenței și prevenirea conflictelor de interese.

Suntem dedicați comunicărilor intense și regulate cu comitetele de audit sau cu cele responsabile pentru guvernarea corporativă. Prin intermediul programelor EY de evaluare a calității, monitorizăm și testăm conformitatea cu standardele EY privind comunicările cu comitetele de audit, precum și aprobarea prealabilă a serviciilor non-audit, după caz.

# Formarea profesională continuă a profesioniștilor de audit și investiția în talente excepționale

## Dezvoltarea angajaților EY



### Dezvoltarea profesională

Dezvoltarea continuă a competențelor și cunoștințelor angajaților noștri este de o importanță majoră pentru îndeplinirea obiectivului nostru de a spori încrederea în piețele de capital.

Furnizarea oportunităților de a beneficia de experiența, nivelul de instruire și îndrumarea adecvată îi ajută pe angajații noștri să se dezvolte și să-și atingă potențialul într-un ritm variabil de avansare. Experiențele de zi cu zi obținute sunt atribuite local în mod sistematic, iar programa educațională centrală de audit a EY este consecventă la nivel global. Acest fapt este sprijinit pe tot parcursul de instruirea la locul de muncă de la profesioniști cu mai multă experiență care ajută la transformarea cunoștințelor și experienței în practică.

Instruirea este furnizată prin intermediul programului premiat „Academia de audit”, care combină modulele de formare „la cerere” cu simulările interactive fizice și virtuale desfășurate în sala de curs și studii de caz, împreună cu asistența relevantă pentru consolidarea și punerea în practică a cunoștințelor dobândite. Aceasta este completată prin programe de învățare dezvoltate ca reacție la modificările apărute în standardele de contabilitate și de raportare, la standardele privind independența și la standardele profesionale, la noile tehnologii, precum și la dezvoltările apărute.

În situația în care o firmă membră a EYG auditează și revizuieste situații financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), membrii echipei respective participă la sesiuni de formare pentru a deveni acreditați IFRS.

EY Moldova prevede că profesioniștii noștri din audit să obțină cel puțin 40 de ore de formare profesională continuă anual și cel puțin 120 de ore în decursul

unei perioade de trei ani. Dintre acestea, 40% (opt ore în fiecare an și 48 de ore în decursul unei perioade de trei ani) trebuie să acopere subiecte tehnice din domeniul contabilității și auditului.



### Cunoștințe și comunicare internă

Pe lângă dezvoltarea profesională și managementului performanței, înțelegem importanța furnizării către echipele angrenate în misiunile de audit a unor informații actualizate pentru a le sprijini în a-și duce la îndeplinire responsabilitățile profesionale. EY efectuează investiții semnificative în cunoștințe și rețele de comunicare pentru a permite difuzarea rapidă a informațiilor și pentru a ajuta angajații să colaboreze și să împărtășească cele mai bune practici. Acest lucru a fost tot mai important pentru a aborda riscurile noi care apar ca urmare a pandemiei. Câteva dintre resursele și instrumentele EY includ:

- EY Atlas, care include standarde locale și internaționale de contabilitate și audit, precum și îndrumare privind interpretarea acestora
- Publicații precum International GAAP („Practici contabile general acceptate pe plan internațional”), Noutăți IFRS și situații financiare model
- Global Accounting and Auditing News („Știri globale din contabilitate și audit”) - buletin de știri săptămânal, care prezintă politici și proceduri de audit și independență, știri din partea dezvoltatorilor de standarde și a organelor de reglementare, precum și comentarii interne asupra acestora
- Alerte și webcasturi care includ o gamă largă de aspecte specifice globale și la nivel de țară privind practicile în cadrul departamentului de audit și care au ca scop perfecționarea continuă a departamentelor de audit din cadrul firmelor membre



### Managementul performanței

LEAD este un cadru al EY care conectează cariera, dezvoltarea și performanțele angajaților EY. Prin feedback permanent, dezvoltare, excelență îndrumătorilor și conversații privind cariera, LEAD



aliniază angajații cu strategia „NextWave” și le permite să se axeze pe viitor. Acesta sprijină dezvoltarea angajaților EY în toate etapele carierei. Tabloul de bord al unui angajat prezintă o imagine a performanțelor acestuia comparativ cu criteriile unei poziții de conducere transformatoare, inclusiv calitate, managementul riscului și excelența tehnică și, de asemenea, evaluează performanțele comparativ cu colegii în poziții similare. Feedback-ul primit în cursul unui ciclu anual este cumulat. Feedback-ul este cumulat și folosit drept informație pentru programe de compensații și recompensare.

Discuțiile periodice cu un îndrumător despre aspecte cum ar fi diferite căi ale carierei, aplicarea tehnologiilor emergente, experiența în cadrul unor noi echipe și formare contribuie la identificarea

oportunităților de dezvoltare suplimentară și crearea unor abilități orientate către viitor.



### Impactul pandemiei de COVID-19

Trecerea la lucrul la distanță în timpul pandemiei COVID-19 a generat noi provocări pentru angajații noștri. De la menținerea vitalității la lucrul într-o echipă virtuală, adoptarea unei mentalități agile care să integreze schimbarea a fost esențială. Aceste circumstanțe au evidențiat și mai mult necesitatea de a maximiza gradul de utilizare a tehnologiei disponibile.

De asemenea, a fost furnizată consiliere suplimentară pentru a-i ajuta pe angajații EY să rămână conectați și implicați.

## Informații privind auditorii calificați

În cadrul EY Moldova următoarele persoane dețin certificări naționale și internaționale:

Prenume și nume	Informații privind certificatul
Galina Gherman	AG nr. 000041 din 14.06.2016 Audit general
Galina Gherman	AIF nr. 0031 din 2.03.2020 Auditul instituțiilor financiare
Galina Gherman	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2016)
Gonta Raisa	AG nr. 000096 din 08.02.2008 Audit general
Gonta Raisa	AIF nr. 0009 din 26.01.2010 Auditul instituțiilor financiare
Iana Olenicenco	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2021)



## Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public

### Clienți de audit – entități de interes public ai EY Moldova

În exercițiul fiscal care s-a încheiat la data de 31 decembrie 2021, EY Moldova a desfășurat misiuni de audit al următoarelor entități de interes public:

- OTP Bank S.A.
- BC Eximbank S.A.

## Anexa 2: Lista firmelor membre EYG aprobate



### Lista firmelor membre EYG aprobate din statele membre UE sau SEE

La 30 iunie 2021, următoarele firme membre EYG au primit aprobare să desfășoare audit statutar într-un stat membru al UE sau al SEE:

Statul membru	Auditorul sau firma de audit statutar
Austria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgia	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croația	Ernst & Young d.o.o.
Cipru	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Cehia	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danemarca	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlanda	Ernst & Young Oy
Franța	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Germania	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Statul membru	Auditorul sau firma de audit statutar
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecia	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Ungaria	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islanda	Ernst & Young ehf
Irlanda	Ernst & Young Chartered Accountants
Italia	EY S.p.A.
Letonia	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lituania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Olanda	Ernst & Young Accountants LLP
Norvegia	Ernst & Young AS
Polonia	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
România	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovacia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Suedia	Ernst & Young AB

Cifra de afaceri totală pentru exercițiul încheiat la 30 iunie 2021 a acestor firme membre EYG (și pentru firmele membre din Regatul Unit și Gibraltar până la sfârșitul perioadei de tranziție pentru Brexit, respectiv, 31 decembrie 2020) obținută din desfășurarea de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate a fost de aproximativ 2,6 miliarde €.

Scopul EY este de a crea un mediu de lucru mai bun, contribuind la crearea de valoare pe termen lung pentru clienți, angajați și societate și de a consolida încrederea în piețele de capital.

Având la dispoziție date și tehnologie, echipele EY diverse din peste 150 de țări oferă încredere prin asigurare și ajută clienții să se dezvolte, să se transforme și să își desfășoare activitatea.

Activând în domeniul auditului și al serviciilor conexe, al consultanței, al asistenței juridice, al strategiei, al asistenței fiscale și a tranzacțiilor, echipele EY adresează întrebări mai bune pentru a identifica noi răspunsuri la problemele complexe cu care se confruntă lumea noastră de astăzi.

EY refers to the global organization, and may refer to one EY se referă la organizația globală și se poate referi la una sau mai multe dintre firmele membre ale Ernst & Young Global Limited, fiecare fiind o entitate juridică separată. Ernst & Young Global Limited, societate cu răspundere limitată din Marea Britanie, nu prestează servicii către clienți. Informații despre modul în care EY colectează și folosește datele cu caracter personal, precum și o descriere a drepturilor pe care le au persoanele fizice conform legislației privind protecția datelor cu caracter personal, sunt disponibile prin intermediul [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Firmele membre EY nu furnizează servicii de asistență juridică dacă acest lucru este interzis prin legislația locală. Pentru mai multe informații privind organizația noastră, vă rugăm să vizitați pagina de internet [ey.com](https://ey.com).

© 2021 EYGM Ltd.

Toate drepturile rezervate.

BMC Agency GA 151342597

EYG no. 006680-21Gbl

Data de expirare: nu există

Acest material a fost elaborat exclusiv în scop informativ general și nu trebuie considerat ca reprezentând consultanță contabilă, fiscală, juridică sau consultanță profesională de orice altă natură. Pentru consultanță specifică, vă rugăm să vă adresați consultanților dumneavoastră.

[ey.com](https://ey.com)