

Raport de transparență 2022

al ICS Ernst & Young SRL

(EY Moldova)

EY



Building a better
working world

Cuprins

Scrisoarea administratorilor	3
Despre noi	5
Structură juridică, acționariat și conducere	6
Organizarea la nivel de rețea	7
Creare de valoare pe termen lung pentru societate	9
Angajamentul pentru o calitate sustenabilă a auditului	11
O infrastructură care sprijină calitatea	12
Valorile profesionale insuflate	16
Sistemul de control intern al calității	19
Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia	21
Desfășurarea misiunilor de audit	22
Revizuire și consultare	26
Rotația și asocierea de lungă durată	28
Evaluări ale calității auditului	28
Evaluări externe de asigurare a calității auditului	29
Analiza de identificare a cauzelor principale	30
Respectarea prevederilor legale	30
Practici de independență	32
Investiția în talente excepționale și în formarea continuă	36
Dezvoltarea angajaților EY	37
Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public	42
Clienți de audit – entități de interes public ai EY Moldova	43
Anexa 2: Lista firmelor membre EYG aprobate	44

Scrisoarea administratorilor



Alexandru Sipitca

EY Moldova
Administrator



Galina Gherman

EY Moldova
Auditor certificat,
Administrator

Vă prezentăm Raportul de transparență 2022 al ICS Ernst & Young SRL (EY Moldova). Considerăm că modul în care progresăm din punctul de vedere al calității auditului, cum identificăm și gestionăm riscurile și ne menținem 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 aspect.

Desfășurarea angajamentelor de audit de înaltă calitate rămâne o prioritate de top, iar centrul ambiției noastre este de a deservi interesul public prin evaluarea independentă a riscurilor și identificarea oportunităților de a spori încrederea în mediul de afaceri și în piețele de capital, în sprijinul creării de valoare sustenabilă pe termen lung. 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 noi pentru a 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, 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 2022 al EY Moldova respectă Regulamentul și prevederile legale naționale aplicabile și acoperă anul calendaristic încheiat la data de 31 decembrie 2022, precum și orice alte evenimente importante mai recente.

În acest raport puteți găsi detalii cu privire la angajamentul nostru față de calitatea sustenabilă a auditului (CSA), inclusiv cu privire la modul în care însuflăm valori profesionale, desfășurarea auditurilor și a controlului de calitate intern, precum și practicile noastre privind independența și modul în care creăm valoare pe termen lung pentru angajații noștri și pentru societate.

Atenția pe care o acordăm furnizării de audituri de înaltă calitate a rămas primordială în această perioadă de perturbări fără precedent, având ca principiu călăuzitor scopul nostru de a crea un mediu de lucru mai bun.

**Obiectivul EY: crearea
unui mediu de lucru
mai bun**

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

Auditurile furnizate de
către angajații EY susțin
încrederea și siguranța în
afaceri și în piețele de
capital. Auditorii EY
deservesc 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.

De asemenea, includem informații actualizate cu privire la angajamentul nostru constant față de sustenabilitate, în cadrul organizației EY și pentru clienții EY, ca element important în crearea de valoare pe termen lung pentru toate părțile interesate. De exemplu, serviciile EY Moldova pot ajuta clienții și organizația EY în general să ofere soluții investitorilor și părților interesate care solicită informații nefinanciare mai solide și mai transparente. Raportarea nefinanciară sau de mediu, social și guvernanta (ESG) va necesita măsurarea și raportarea unor parametri în afara elementelor obișnuite ale situațiilor financiare, iar asigurarea cu privire la acestea ar putea fi importantă pentru crearea de valoare pe termen lung. Organizația EY se află, de asemenea, în propria sa călătorie în materie de sustenabilitate, care a inclus atingerea unui nivel negativ de emisii de dioxid de carbon în 2021, după atingerea unei amprente de carbon neutre în 2020 și ambiția de a atinge nivelul net zero până în 2025. EY Moldova se implică în atingerea acestor obiective.

Rămânem axați pe îmbunătățirea calității auditului și pe păstrarea independenței noastre, obținând informații din mai multe surse, inclusiv rezultate ale 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 de capital nu a fost niciodată mai intensă, iar auditorii joacă un rol important.

Încurajăm toate părțile interesate ale EY – 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 certificat, Administrator
ICS Ernst & Young SRL

25 aprilie 2023



Despre noi

Despre noi



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 Ernst & Young Moldova pot fi găsite în Registrul de stat al persoanelor juridice din Republica Moldova.

La data de 31 decembrie 2022, 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 certificat, administrator
- Raisa Gonta, auditor certificat, administrator
- Alexandru Sipitca, administrator

Servicii

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 2022, EY Moldova are 34 de angajați, dintre care, unu este stagiar în audit, înregistrat 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

Adresa de e-mail a EY Moldova este:
ey.office@md.ey.com

Firmele membre ale EYG sunt grupate în trei arii geografice: America; Asia-Pacific și Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa (EMEIA). Ariile includ mai multe Regiuni. Regiunile sunt grupări de firme membre stabilite în funcție de criteriile 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 EMEIA, care include firme membre EYG din 94 de țări. În cadrul Regiunii EMEIA există opt Regiuni. EY Moldova face parte din Regiunea CESA.

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), societate engleză cu răspundere limitată, este principala entitate de coordonare a firmelor membre ale EYG din Aria EMEIA. Prin EMEIA Limited se facilitează coordonarea și cooperarea firmelor membre, însă aceasta nu deține controlul lor. EMEIA 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 Consiliului de Guvernanță Global (a se vedea pagina 8).

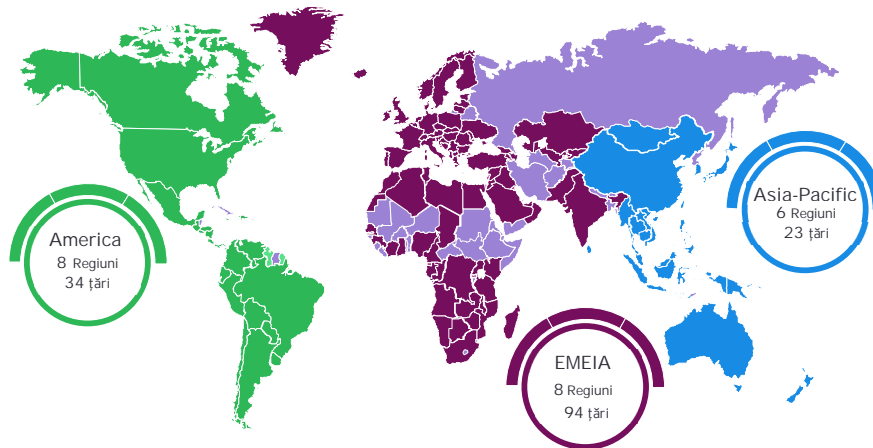
În Europa există o entitate de tip holding, EY Europe SRL („EY Europe”). EY Europe este o societate cooperativă cu răspundere limitată (SRL sau BV) înființată în Belgia. Este o firmă de audit înregistrată la Institut des Reviseurs d’Entreprises (IRE-IBR) din

Belgia, însă nu desfășoară misiuni de audit și nu oferă servicii 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 data de 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.

Arii, Regiuni și țări EY*



*Cifrele reflectă finalizarea separării firmelor membre EY din Rusia și Belarus de organizația globală



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 350.000 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 diferitele activități ale firmelor 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 distinctă. Obligațiile și responsabilitățile fiecăreia dintre acestea, ca membră a EYG, sunt guvernate de reglementările EYG și de diverse alte acorduri.

Structura și principalele organisme ale organizației globale, descrise în continuare, 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, alți reprezentanți cu caracter general din cadrul oricărei firme membre 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, cu posibilitatea de a fi renumiți pentru o altă perioadă de trei ani. 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) globali 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 globali 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 globali sunt nominalizați de un comitet dedicat, aprobați de CEG și ratificați de CGG.



Comitetul Executiv Global (CEG)

CEG reunește funcțiile de conducere EY, serviciile și organizarea geografică a EY. 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 regiunilor; conducerea unităților operaționale la nivel global pentru Talente; și coordonatorii departamentelor de servicii globale – audit, 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, 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 Asigurare, 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

Acest grup reunește membrii CEG, comisiilor CEG, coordonatorii de la nivel regional și coordonatorii de la nivelul sectoarelor. Grupul Global pentru Practici 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, 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, talent 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 în rândul firmelor membre.

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 cadrul EY, considerăm că sustenabilitatea este responsabilitatea tuturor. EY, ca organizație, realizează schimbări la scară largă prin crearea de alianțe, prin modelarea modului de a colabora și prin mobilizarea fiecărui angajat și a fiecărei părți a societății de a participa în acest proces. EY continuă să se concentreze pe crearea, protejarea și măsurarea valorii pe termen lung în toate cele patru dimensiuni ale strategiei „NextWave” - valoarea pentru angajați, valoarea pentru clienți, valoarea pentru societate și valoarea financiară. Prin integrarea tuturor acestor dimensiuni, EY își îndeplinește scopul de a crea un mediu de lucru mai bun.

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, pe măsură ce părțile interesate își definesc rolurile în cadrul acestui proces.

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 76 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 care sunt 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.
- Continuării activităților de colaborare pentru a crea un impact social pozitiv de durată prin activități cum ar fi crearea unui program de învățare bazat pe texte pentru elevii defavorizați. EY a primit recent premiul SAP pentru cea mai bună societate cu impact social pentru anul 2022 („SAP Pinnacle Award”), pentru aceste activități.



Angajamentul față de drepturile omului

CEG a semnat recent o declarație prin care își reafirmă angajamentul de a susține și a proteja drepturile omului. Angajamentul se axează pe drepturile tuturor angajaților EY, pe impactul misiunilor de audit, pe părțile interesate din lanțurile de aprovizionare EY și pe incluziunea activă. În ultimul an, EY s-a concentrat pe o guvernare puternică și pe raportarea în legătură cu acest angajament.



Ambiția EY privind amprenta de carbon

EY a obținut statutul de organizație cu amprentă de carbon negativă și urmărește să atingă nivelul net zero în 2025. EY depune eforturi pentru a atinge acest obiectiv prin diminuarea semnificativă a emisiilor de carbon 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

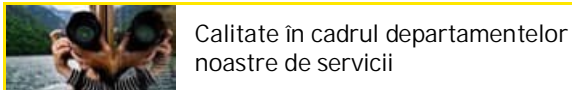
de valoarea de referință din exercițiul financiar 2019), în concordanță cu un obiectiv bazat de știință de 1,5°C aprobat de inițiativa Obiectivelor bazate pe știință (SBTi). Acțiunile specifice includ:

- 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
sustenabilă a
auditului

Angajamentul pentru o calitate sustenabilă a auditului



„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 de a crea un 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 furnizează firmele membre ale EY ajută la consolidarea încrederii în mediul de afaceri și în piețele de capital în sprijinul creării de valoare sustenabilă pe termen lung.

Pentru EY Moldova, strategia „NextWave” este fundamentată pe recunoașterea faptului că piețele sunt profund remodelate de perturbările tehnologice și ale datelor, de schimbările climatice, de schimbările demografice și de globalizare, ceea ce creează o necesitate urgentă pentru EY de a răspunde la exigențele tot mai mari în ceea ce privește încrederea și siguranța.

Astfel, EY continuă să valorifice punctele forte inerente ale celui mai mare atu al firmelor sale membre în ceea ce privește furnizarea de calitate și consolidarea încrederii - angajații EY. Prin perfecționarea competențelor și experiențelor acestora, transformând în același timp modul în care echipele EY lucrează pentru a pune datele și tehnologia în centrul serviciilor de audit pe care le furnizează, acestea îndeplinesc mai bine scopul EY de a deservi interesul public.

Printr-o abordare bazată în primul rând pe date, facilitată de instrumente de analiză și digitale, echipele EY continuă să furnizeze audituri de înaltă calitate cu independență, integritate, obiectivitate și scepticism profesional. Firmele membre ale EY le oferă profesioniștilor de audit pregătire și mijloace de înlesnire suplimentare pentru a ajuta la detectarea fraudelor. Abordarea bazată în primul rând pe date și instruirea superioară ridică nivelul experiențelor echipelor EY, astfel încât acestea să poată petrece

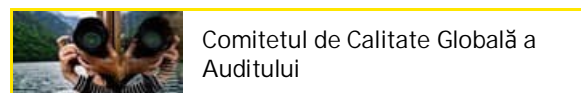
mai mult timp abordând riscurile și exercitând raționamentul profesional.

Firmele membre ale EY continuă să se axeze pe viitor pe măsură ce se transformă, 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 firmele membre ale EY le auditează și al piețelor de capital.

Aplicând tehnologii de ultimă oră în timp ce deservește interesul public, angajații departamentului de audit al EY aduc o contribuție semnificativă 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 evaluare a calității angajamentelor finalizate și furnizează informațiile necesare pentru asigurarea calității angajamentelor în curs de desfășurare, 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 al EY.



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 Moldova 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 (LDC)

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 în privința adoptării standardelor și metodologiei de audit; monitorizarea misiunilor aflate în desfășurare; sprijinirea inspecțiilor interne și externe; furnizarea de consultanță echipelor în ceea ce privește remedierea 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 funcționalitatea „Milestones” aferentă (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, asigură posibilitatea intervenirii într-un mod pozitiv și la timp, prin mijloace precum implicarea unor resurse suplimentare (inclusiv a

experților în domeniu), care să sprijine echipele de audit și societățile pe care acestea le auditează.

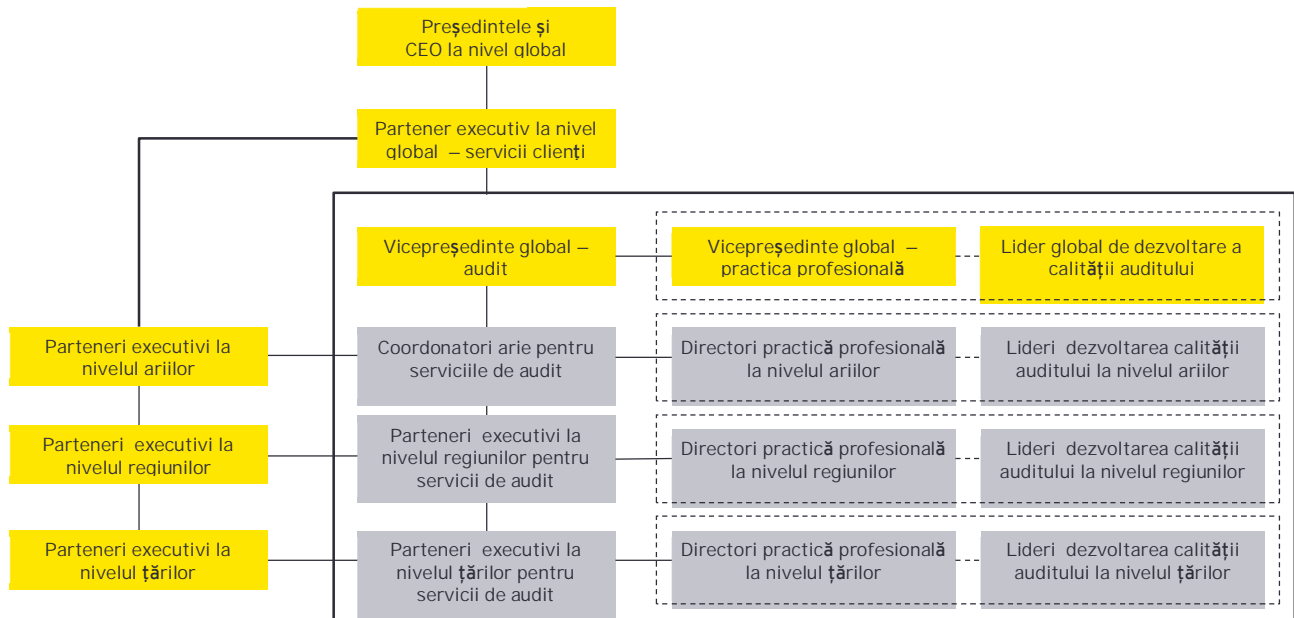


Practica profesională

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 responsabil pentru furnizarea globală a serviciilor, sunt supravegheați de PPD Global și de Coordonatorul ariei pentru serviciile de audit. Această organizare oferă o mai mare asigurare cu privire la obiectivitatea calității auditului și a proceselor de consultare.

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 sunt consultați 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*



Cu titlu exemplificativ, pentru a ilustra alinierea globală; liniile de raportare efective pot varia în funcție de considerente de ordin juridic, de reglementare și structural.

PPD global monitorizează elaborarea Metodologiei Globale de Audit a EY (EY GAM) și a politicilor și tehnologiei aferente acesteia, 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, entitățile auditate și procesele specifice. Aceștia 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, industriei și sectoare specifice
- Aspecte legate de evenimente specifice, implicând zonele de tulburări politice și civile, pandemii 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.

Angajații 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.

Pe măsură ce lumea se redresează în urma efectelor pandemiei de COVID-19, Departamentul global de managementul riscurilor a solicitat în mod activ informații de la firmele membre ale EY cu privire la lecțiile învățate atât din punctul de vedere al gestionării situațiilor de criză, cât și al continuității activității. Acest proces de analiză după intervenție a generat schimbări semnificative în planificarea EY în ceea ce privește răspunsul la situații de criză și gestionarea situațiilor de criză la nivelul firmelor membre și la nivel global. Schimbarea fundamentală constă într-un grad mai mare de proactivitate în special în ceea ce privește identificarea riscurilor care se profilează înainte ca acestea să aibă un impact semnificativ, precum și prioritizarea riscurilor la nivelul fiecărei firme membre. Acest lucru permite echipele EY de securitate globală și rețelei coordonatorului regional pe probleme de securitate să lucreze direct cu echipele de gestionare a situațiilor de criză din cadrul firmelor membre pentru a se pregăti pentru cele mai probabile amenințări, încorporând în rețelele de gestionare a situațiilor de criză cursuri de formare și niveluri avansate de pregătire.

În plus, Departamentul global de managementul riscurilor a pus mai mult accent pe reziliența afacerilor în eforturile de planificare a continuității activității din cadrul EY. O componentă-cheie a acestei abordări este recunoașterea faptului că multe situații de criză nu „apar” pur și simplu; de obicei, există indicatori ai unor factori de acutizare pe măsură ce se produce o situație de criză. Această abordare permite firmelor membre ale EY să inițieze măsuri de atenuare a riscurilor, continuând în același timp să își desfășoare activitatea în mod obișnuit încă din primele etape ale unei situații cu potențial impact asupra activității. Crearea unor „matrici de acutizare” în contextul unor evenimente geopolitice în curs de desfășurare care au o probabilitate ridicată de producere de schimbări, a permis echipele de gestionare a situațiilor de criză ale firmelor membre EY și ale departamentelor regionale de managementul riscurilor să răspundă mai rapid și mai eficient pe măsură ce evenimentele se acutizau. În plus, aceste matrici de acutizare și listele de verificare a elementelor de intervenție ulterioară depășesc aspectele tradiționale legate de securitatea și situația obișnuită a forței de muncă, aprofundând factorii care ar putea avea un impact asupra capacității firmelor membre de a-și desfășura în mod eficient activitatea, de exemplu, perturbări ale

sistemelor bancare sau atacuri cibernetice susținute împotriva sistemelor de internet.

- Aceste schimbări permit firmelor membre ale EY să traverseze mai eficient situațiile de criză semnificative prin intermediul unei abordări holistice bine pregătite.



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. Principiile cuprinse în această politică se bazează pe Regulamentul general privind protecția datelor al UE (GDPR) și pe 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.

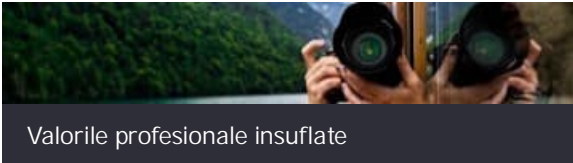
Angajații EY primesc comunicări regulate și periodice care le reamintesc responsabilitățile descrise în aceste politici și practica generală de conștientizare privind securitatea.



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 guvernare 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.

De asemenea, CSA plasează implementarea Standardelor Internaționale pentru Managementul Calității, și anume ISQM 1 și ISQM 2, în cadrul EY pe o poziție puternică, deoarece:

- CSA susține consecvența și uniformitatea prin diverse activități de monitorizare și remediere, cum ar fi Programul global de referință și procesul global de analiză de identificare a cauzelor principale.
- CSA stabilește obiective și priorități clare pentru ca echipa de coordonare a activității de audit distribuite, să consolideze o direcție consecventă -

printre exemple se numără cadrul de răspundere, indicatorii de calitate a auditului global și planurile de răspuns din cadrul planurilor de acțiune

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 prin dispunerea de o platformă sigură și ușor de utilizat pentru transmiterea datelor între echipele de angajament și entitățile auditate, monitorizând în același timp în mod eficient progresul auditului. Funcționalitatea „Milestones” permite firmelor membre ale EY să identifice misiunile care înregistrează întârzieri și, prin intermediul rețelei LDC din întreaga lume, să înțeleagă motivele întârzierilor și să intervină în mod pozitiv pentru a restabili progresul activităților.

În plus, EY Helix și întreaga suită de instrumente de analiză a datelor reprezintă modalități cheie de abordare a riscului de fraudă semnificativă în desfășurarea 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. Adoptarea acestor instrumente de analiză a datelor la o scară mai largă este stabilă pentru anul acesta.

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

Inițiativele CSA actuale sunt axate pe înțelegerea, managementul și atenuarea riscurilor. Din perspectiva misiunilor de audit, accentul este plasat 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. Din perspectiva gestionării portofoliului de audit, EY se concentrează pe asigurarea instrumentelor necesare rețelei LDC pentru a monitoriza angajamentele în curs de desfășurare, pentru a identifica echipele care înregistrează întârzieri și pentru a interveni într-un mod pozitiv.

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 EY și fiecare coordonator de la nivel de țară, 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

Conducerea EY Moldova este responsabilă pentru stabilirea „tonului corect” și confirmarea angajamentului EY de a crea un mediu de lucru mai bun, prin atitudine și acțiuni. 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 angajații EY 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 entitățile pe care acestea le auditează 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 conduita în afaceri și trebuie urmate de întregul personal al EY. Codul de Conduită este structurat pe cinci categorii:

1. Colaborarea reciprocă
2. Colaborarea cu clienții și cu alte părți
3. Desfășurarea activității cu integritate profesională
4. Menținerea obiectivității și independenței noastre
5. Protecția datelor, informațiilor și capitalului intelectual

Prin intermediul procedurilor noastre create pentru a sprijini conformitatea cu Codul Global de Conduită al EY și prin comunicări frecvente depunem eforturi pentru a dezvolta 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 canalului EY Ethics, telefonic 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 acestora. Aceleași proceduri sunt aplicate și în cazul sesizărilor care nu sunt realizate prin intermediul liniei telefonice.



Diversitate, echitate și incluziune

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

EY se află de mulți ani în călătorie pe drumul către DE&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 DE&I în întreaga organizație. Comitetul Executiv Global și-a luat un angajament vizibil față de profesioniștii EY și față de piață pentru a accelera DE&I în cadrul EY prin semnarea Declarației Comitetului Executiv Global cu privire la diversitate, echitate și incluziune. Acest lucru nu numai că subliniază faptul că DE&I reprezintă o pârgie cheie în afaceri, dar asigură și faptul că firmele membre EY își asumă responsabilitatea pentru progrese, începând cu tonul dat de conducere.

De asemenea, EY a lansat recent modelul global de așteptări principale în materie DE&I aplicabil în practica de audit pentru a accelera progresul. Acesta include o serie de așteptări principale aplicabile la nivel global în ceea ce privește DE&I în toate procesele referitoare la talente din cadrul departamentului de audit și constă în idei și inițiative referitoare la acțiunile care pot fi desfășurate pentru a susține DE&I în cadrul acestor procese.

În ultimii ani, a fost acordată o atenție specială promovării diversității de gen. 33% dintre noii parteneri de audit, promovați la data de 1 iulie 2022, la nivel global, au fost femei și a fost creată o bază solidă de femei în posturi de conducere, susținută de faptul că 52,5% dintre toate persoanele angajate de firmele membre în audit la nivel mondial, în 2021, 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 EY să rămână motivați și implicați.

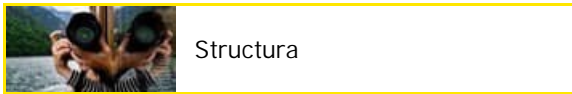
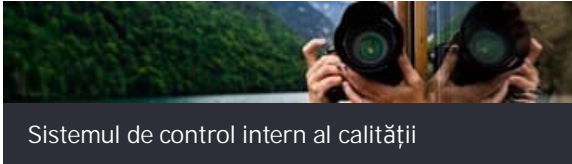
În cadrul sondajului de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în martie 2022, 78% dintre auditori au declarat că organizația EY oferă un mediu de lucru în care se simt liberi să se exprime, procent cu 2% mai mare comparativ cu cel din cadrul sondajului desfășurat în martie 2021.

Coordonatorii din întreaga organizație EY consideră că DE&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 DE&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. Ca organizație globală, EY are oportunitatea de a aborda impactul inegalității și al nedreptăților și de a impulsiona progresul în cadrul EY și în afara acesteia. EY se angajează să promoveze echitatea socială și creșterea favorabilă incluziunii și să se opună nedreptății, prejudecăților, discriminării și rasismului. Echitatea socială înseamnă că urmărim ca fiecare persoană din cadrul EY Moldova să aibă acces la resursele și oportunitățile de care are nevoie, având în vedere diferitele puncte de plecare și nevoile diferite ale fiecăruia. Aceasta înseamnă, de asemenea, eliminarea barierelor din calea oportunităților și a experiențelor favorabile incluziunii, care pot duce la rezultate inegale.

EY consideră că afacerile au o influență directă în ceea ce privește abordarea acestor decalaje și crearea unui mediu de lucru mai bun, prin intermediul colaborării în echipă, al conducerii și al culturii la nivelul echipelor, precum și prin atribuirea și recunoașterea valorii activității și prin modul în care se iau deciziile de evaluare a performanțelor, de avansare și denumire în funcție.

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
---	--	--



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.

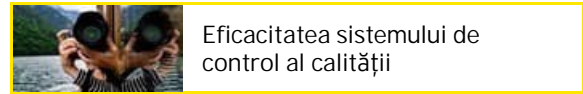
În cadrul EY Moldova, rolul nostru ca auditori este acela de a oferi asigurare asupra prezentării fidèle a situațiilor financiare ale societăților pe care le-am auditat. Pentru a furniza serviciile de audit, formăm echipe de profesioniști calificați, capitalizându-ne experiența vastă în diferite sectoare de activitate și servicii. 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 continuă, de circulație rapidă a capitalului și de impactul modificărilor tehnologice, calitatea serviciilor noastre de audit nu a fost niciodată mai importantă. 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.

În timp ce piața și părțile interesate continuă să ceară realizarea misiunilor de audit la standarde înalte de calitate, aceștia solicită, în același timp și servicii de audit tot mai eficiente și eficace. 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 membre poate că nu se ridică la nivelul propriilor așteptări sau la cel al așteptărilor părților interesate, inclusiv ale organismelor de reglementare a auditului independente. 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 2022, politicile și procedurile relevante referitoare la controlul calității la nivel global au fost aprobate de EY Moldova prin Ordinul nr. 2/2022 din 1 ianuarie 2022.



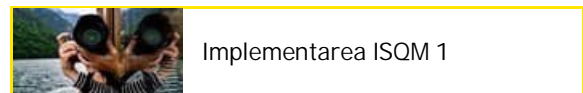
EY a elaborat și a implementat un set complex de politici și proceduri globale de control al calității auditului. Aceste politici și practici respectă cerințele Standardelor Internaționale de Control al Calității emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). EY Moldova a adoptat aceste politici și proceduri globale și le-a completat, acolo unde a fost necesar, 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, pentru a oferi 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 și cele ale revizuirilor efectuate de organele de reglementare a firmelor de audit extern, 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 de reglementare a auditului independente fundamentează concluzia că sistemele de control intern ale EY Moldova sunt elaborate corespunzător și funcționează eficient.



În luna septembrie 2020, IAASB a aprobat un standard de management al calității 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 gestionarea calității la nivel de firmă.

ISQM 1 impune firmelor să proiecteze, să implementeze, să monitorizeze și să evalueze sistemul general de management al calității (SQM), inclusiv să emită anual concluzii cu privire la eficacitatea SQM.

Standardul include cerințe mai riguroase cu privire la guvernanta, managementul și cultura firmelor profesionale de audit și introduce un proces de evaluare a riscurilor în cadrul managementului calității pentru a concentra atenția firmei asupra atenuării riscurilor care pot avea un impact asupra calității misiunilor. De asemenea, 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.

Standardul prezintă o abordare integrată și iterativă în privința SQM, bazată pe natura și circumstanțele firmei și pe angajamentele pe care aceasta le efectuează. De asemenea, ia în considerare schimbările din practică și diferitele modele de desfășurare a activității firmelor (de exemplu, utilizarea tehnologiei, a rețelelor și a firmelor multidisciplinare).

Abordarea EY este de a implementa un SQM care să fie aplicat în mod consecvent în întreaga rețea de firme membre, cu scopul de a promova o calitate angajamentelor 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.

EY a dezvoltat cadre consecvente și mijloace de înlesnire pentru implementarea SQM în cadrul EY România. De exemplu, EY a stabilit o abordare pentru procesul de evaluare a riscurilor necesar, care include contribuții și feedback din toate departamentele de servicii, funcțiile și zonele geografice ale EY cu scopul de a dezvolta valori minime de referință la nivel global, inclusiv obiective de calitate (pe baza cerințelor ISQM 1), precum și riscuri legate de calitate și modalități de răspuns (inclusiv controale-cheie), care se consideră a fi aplicabile firmelor membre ale EYG.

Firmele membre ale EYG au responsabilitatea de a evalua valorile minime de referință globale (de exemplu, riscurile legate de calitate, politicile, tehnologiile și controalele-cheie) și de a determina dacă valorile de referință globale trebuie să fie completate sau adaptate de către firma membră pentru a fi adecvate pentru utilizare (de exemplu, riscuri suplimentare legate de calitate, dacă politica trebuie modificată pentru a fi în conformitate cu

legile și reglementările locale și controale-cheie suplimentare).

Utilizând această abordare pentru implementarea ISQM 1, EY se bazează pe modalitățile de răspuns deja existente în cadrul actual al ISQC 1 pentru a institui SQM în conformitate cu ISQM 1.

În plus, au fost elaborate cadre pentru desfășurarea activităților de monitorizare și de remediere (cum ar fi identificarea și evaluarea deficiențelor, desfășurarea analizei de identificare a cauzelor principale și elaborarea planurilor de remediere), precum și un cadru pentru desfășurarea procesului de evaluare anual. Aceste cadre sunt susținute de aplicații IT pentru a asigura coerența în implementarea SQM în cadrul firmelor membre ale EYG.

Considerăm că implementarea ISQM 1 va fi utilă pentru îmbunătățirea calității la nivelul firmei și al angajamentelor, deoarece un SQM eficient este fundamental pentru obținerea unei calități consecvente a angajamentelor. În plus, acesta se bazează pe procesele și controalele puternice ale EY pentru a duce calitatea la nivelul următor; și reprezintă următoarea etapă în călătoria pentru îmbunătățire continuă, care a început odată cu programul EY privind calitatea sustenabilă a auditului.

Firmele membre ale EY sunt responsabile în ultimă instanță pentru proiectarea, executarea și funcționarea SQM, inclusiv pentru concluziile evaluării anuale.

Standardul impune firmelor să implementeze un SQM până la data de 15 decembrie 2022. EY Moldova continuă să depună eforturi pentru a implementa noul standard în paralel cu programul EY de transformare a SQM. Etapele-cheie au inclus:

- Revizuirea obiectivelor de referință globale privind calitatea și a riscurilor legate de calitate cu scopul de a identifica dacă sunt necesare obiective de calitate și/sau riscuri de calitate suplimentare
- Revizuirea și înțelegerea resurselor globale (respectiv, politicile și tehnologiile globale) și modul de implementare sau de utilizare a acestora la nivel de țară în cadrul SQM
- Revizuirea și particularizarea controalelor-cheie de referință la nivel global
- Identificarea și documentarea controalelor-cheie ale EY Moldova
- Efectuarea proceselor de înțelegere a procedurilor și de teste pe baza de eșantion
- Identificarea modalităților de îmbunătățire a sistemului de control al calității existent, cu scopul de a obține conformitatea cu noul standard

Politicile și procedurile relevante referitoare la ISQM 1 au fost aprobate de EY Moldova prin Ordinul nr. 3/2022 din 15 decembrie 2022.



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.

Elementele monitorizate și măsurate prin intermediul tabloului de bord ICA sunt în concordanță cu cadrul de responsabilitate al EY și fac obiectul unei revizuirii anuale pentru a se asigura că rămân relevante și că răspund inițiativelor în domeniul calității

Tablourile de bord ICA contribuie la informarea conducerii dacă anumite acțiuni au efectul scontat, pentru a furniza o avertizare timpurie în cazurile în care se justifică o intervenție și pentru a sprijini eficacitatea SQM general al EY.



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 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 oricărui conflict 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 atenuarea 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 relațiile cu clienții și nevoia de rapiditate și precizie atunci când le răspundem clienților. De asemenea, acestea sunt aliniată 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 aloca 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 prevede că angajamentele de audit noi s-ar putea să nu fie acceptate fără aprobarea unui reprezentant al echipelor directorului de practică profesională la nivel regional sau local sau ale partenerului executiv al departamentului de audit.

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, și confirmăm 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), și în anumite cazuri relația cu anumiți clienți de audit este întreruptă. Ca și în cazul procesului de acceptare a clienților și a angajamentelor, directorul de practică profesională de la nivel regional și partenerul executiv al departamentului de audit sunt implicați în procesul de analiză a continuării relației și trebuie să se pună de acord în privința continuării relației.

Procesul de acceptare a clienților sau de continuare a relației cu aceștia ori a angajamentelor include analiza evaluării factorilor de risc, realizată de către echipa care desfășoară angajamentul, asociați unei game largi de categorii cum ar fi: industria, atitudinea conducerii, controalele interne, complexitatea auditului și părțile afiliate.



EY investește continuu în optimizarea metodologiilor și instrumentelor de audit, cu scopul de 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 afacerile își continuă activitatea 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.



Auditul digital EY

EY și-a asumat misiunea de a deveni cel mai de încredere furnizor global de servicii de audit, promovând interesul public prin abordarea proactivă a nevoilor părților interesate în ceea ce privește încrederea în piețele de capital. Acest lucru va fi susținut prin intermediul unor echipe și servicii digitalizate care oferă perspective și valoare de vârf.

EY a investit în auditul digital EY, care include tehnologie de vârf, procese de captare a datelor și o abordare de audit integral orientată pe date. Auditul digital EY contribuie la crearea unei calități sporite a auditului printr-o mai bună concentrare asupra riscurilor de denaturare semnificativă și prin probe de audit de mai bună calitate, ca răspuns la aceste riscuri.

Tehnologia digitală EY se concentrează pe trei domenii de bază: conectare, automatizare și analiză.

1. Conectarea echipelor și a societăților

Conectarea echipelor între ele și cu societățile pe care le auditează creează o platformă sigură pentru o abordare în primul rând digitală:

- EY Canvas
- Portalul EY Canvas adresat clienților
- Suita de aplicații mobile EY Canvas
- Tabloul de bord EY Canvas

2. Automatizarea procedurilor și a proceselor de audit

Prin automatizarea procedurilor și a proceselor de audit, echipele EY reduc povara pentru clienți și pot să se concentreze asupra domeniilor care necesită raționamente:

- Centralizare: captura de date
- Standardizare: servicii de livrare la nivel global
- Automatizare: EY Smart Automation

3. Analiza datelor, inclusiv cu ajutorul tehnologiilor emergente

Echipele EY analizează datele cu ajutorul tehnologiilor avansate și emergente și creează probe de audit pentru a susține concluziile:

- Biblioteca de analiză a datelor EY Helix
- Inteligența artificială
- Instrumentul de analiză blockchain EY
- Metodologia de audit digital global

Conectare

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 bazată pe cloud și 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 tipul entității (de exemplu, entitate listată la bursă, entitate de interes public). 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. Majoritatea formularelor care permit documentarea auditului sunt integrate în EY Canvas, valorificând întrebările stabilite în profil astfel încât să furnizeze procedurile de audit relevante și cerințele de documentare aferente. EY Canvas este construit cu o interfață care permite echipei să vizualizeze riscurile și relația lor cu modalitatea de adresare a lor care a fost planificată și cu activitatea desfășurată în

ariile cheie. De asemenea, permite realizarea de legături pentru echipele de audit de la nivelul unui client de grup să comunice informații și instrucțiuni relevante auditorilor componentelor, astfel încât auditorul de la nivelul grupului 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 eficientizeze solicitările de informații adresate 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.

Automatizare

Organizațiile consideră că robotica este o oportunitate de a îmbunătăți procesele individuale cu ajutorul tehnologiei. Auditul digital EY valorifică conectivitatea globală a EY Canvas pentru a implementa automatizarea la nivel global. Această strategie are la bază automatizarea performantă deja încorporată în EY Canvas prin intermediul codării avansate pe care se bazează platforma.

EY Smart Automation este biblioteca de soluții de automatizare inteligentă care automatizează procedurile și procesele de audit. EY Smart Automation este implementată prin intermediul unui hub de automatizare integrat direct în EY Canvas. Aceasta maximizează utilizarea roboticii și a tehnicilor avansate de automatizare cu scopul de a automatiza sarcinile administrative și repetitive, inclusiv cele executate în mod tradițional manual. Acest lucru, la rândul său, ajută echipele de audit ale firmelor membre ale EY să își canalizeze timpul pe domenii care necesită raționamentul și cunoștințele profesionale ale acestora.

Analiză

Echipele de audit ale firmelor membre ale EY integrează analiza datelor în auditurile pe care le efectuează. Utilizarea datelor și a analizei nu se referă la proceduri sau vizualizări suplimentare. 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, înlocuind sau completând procedurile de audit mai tradiționale, cum ar fi eșantionarea.

EY Helix este o bibliotecă de instrumente de analiză a datelor, susținute de programe de audit și mijloace de înlesnire specifice. 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 ajutând la direcționarea eforturilor de audit.

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

Există investiții continue în noi instrumente de analiză într-o serie de sectoare și de domenii contabile pentru a îmbunătăți calitatea procedurilor de audit în aceste domenii.



Metodologia de audit

EY Digital GAM este motorul aplicării acestei tehnologii inovatoare. Proiectată pe baza unor cercetări extinse împreună cu profesioniști din domeniul auditului, aceasta este prima abordare de audit bazată pe date din cadrul profesiei. Toate procedurile, inclusiv cele de evaluare a riscurilor și procedurile de fond, încep cu o mentalitate bazată în primul rând pe date, prin analizarea datelor financiare și nefinanciare relevante și completarea acestora cu tehnici tradiționale de audit, cum ar fi interviurile, observațiile și inspecțiile.

EY Digital GAM este una dintre numeroasele abordări de audit aflate la dispoziția echipelor de audit pentru a răspunde nevoilor unei game largi de tipuri de entități auditate și se află sub umbrela EY GAM.

EY GAM oferă un cadru global de furnizare a unor servicii de audit de înaltă calitate, prin aplicarea unitară a procesului de analiză, a raționamentelor și a procedurilor, indiferent de mărime. EY GAM prevede, de asemenea, conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența față 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 Moldova pentru a fi conformă cu standardele de audit locale sau cerințele statutare aplicabile în Moldova.

Folosind un instrument online, EY Atlas, auditorilor EY li se prezintă EY GAM organizată pe subiecte și elaborată pentru a concentra strategiei de audit

asupra riscurilor aferente situațiilor financiare și asupra planificării și execuției răspunsului de audit adecvat 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. Exemplele din EY GAM completează cerințele și îndrumarea prezentând modele de bune practici.

EY GAM conține o serie de abordări de audit care sunt „adaptate” în EY Atlas pentru a prezenta cerințele și îndrumarea relevantă, în funcție de natura entității auditate, de exemplu, există adaptări pentru metodologia Digital GAM sau Core GAM și altele care se referă la entitățile de interes public și la cele considerate entități non-complexe.

EY continuă să dezvolte metodologia pentru a se conforma modificărilor și revizuirilor standardelor de audit și schimbărilor din cadrul proceselor de raportare financiară ale entităților, cum ar fi adoptarea de tehnologii emergente. Au fost aduse alte îmbunătățiri pentru a aborda standardele revizuite, problemele și aspectele de audit care apar, experiențele privind implementarea și rezultatele inspecțiilor externe și interne. Recent, EY GAM a fost actualizat pentru cerințele ISA 315 (revizuit în 2019), „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă” și a fost emisă o suită de mijloace de înlesnire pentru implementarea cerințelor noi și a celor revizuite.

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

În ceea ce privește conflictul din Ucraina și sancțiunile aferente impuse Rusiei, am emis considerații contabile și de audit atunci când audităm entități care sunt expuse unor riscuri ca urmare a evenimentelor recente din aceste țări.



Certificarea tehnologiei

Având în vedere evoluția continuă a tehnologiei utilizate în audit, EY dispune de un proces solid de certificare pentru a se asigura că tehnologia utilizată în cadrul misiunilor de audit este adecvată scopului urmărit (respectiv, că soluția corespunde obiectivelor sale și este adecvată pentru a fi utilizată în circumstanțele auditului și că personalul EY dispune de competențele adecvate pentru a utiliza soluția).

Certificarea vizează o serie de domenii, inclusiv măsura în care soluția urmărește un obiectiv clar referitor la probele de audit, că a fost testată la scară largă, că sunt disponibile o metodologie și mijloace de înlesnire pentru a sprijini aplicarea sa adecvată și că profesioniștii au la dispoziție programe de instruire eficiente. Există, de asemenea, verificări pentru a se asigura că datele sunt păstrate în siguranță și că există conformitate cu cerințele relevante privind confidențialitatea datelor.



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, scorul de risc aferent misiunii, cunoștințele specifice industriei și experiența, perioada derulării misiunii de audit, continuitatea și oportunitățile de instruire pe parcursul misiunii. 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 ar fi: fiscalitate, aspecte legate de fraudă, sisteme informatice, evaluarea activelor și analize 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 pentru societățile listate la bursă și a alte entități de interes public dispun de competențele adecvate (de ex.: de cunoștințe, abilități și capacitate) 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 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. Măsuri suplimentare adoptate pentru a aborda acest domeniu important al auditului includ:

- Utilizarea instrumentelor de analiză a datelor în efectuarea procedurilor de audit referitoare la fraudă
- 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 discuțiile cu comitetelor de audit și al persoanelor responsabile cu guvernanta
- Solicitarea implicării specialiștilor criminaliști în cadrul auditului, în funcție de riscuri specifice



Raportarea nefinanciară

Firmele membre ale EY furnizează servicii de asigurare asupra unei game largi de informații nefinanciare și referitoare la raportare. 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 proceselor de analiză, 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 entitatea care raportează în elaborarea raportului respectiv.

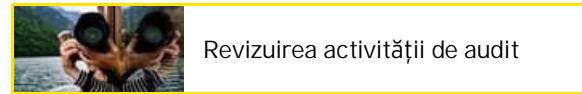
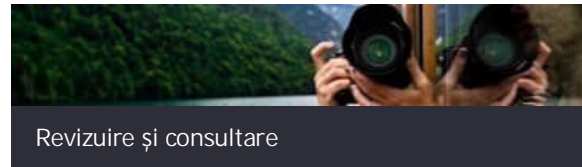
Metodologia subliniază necesitatea aplicării unui nivel adecvat de scepticism profesional în execuția procedurilor, inclusiv contextul în continuă schimbare al raportărilor și criteriilor ESG. EY SAM se bazează pe standardele internaționale privind

misiunile de asigurare (ISAE) 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 nefinanciară, 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. Acestea includ departamentul EY de servicii privind schimbările climatice și sustenabilitate – o echipă dedicată de profesioniști în domeniul sustenabilității. De asemenea, au fost elaborate îndrumări pentru ca echipele angajamentelor 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 din domeniul financiar și al sustenabilității care lucrează cu echipele din fiecare firmă membră, cunosc bine peisajul de reglementare în domeniul nefinanciar, aflat în schimbare, personalul, clienții și procesele EY. Aceștia sunt cu ușurință disponibili pentru a sprijini echipele care desfășoară angajamente de asigurare.

În plus, EY a îmbunătățit procesele legate de controlul calității pentru a aborda aspecte cum ar fi procesul de acceptare a angajamentelor, cerințele de instruire și acreditare și alocarea de resurse legate în mod specific de servicii de atestare a aspectelor de raportare nefinanciară.

EY contribuie la o serie de inițiative publice și private de îmbunătățire a calității, comparabilității și coerenței raportării nefinanciare, 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, inclusiv dezvoltarea cadrului pentru grupul operativ privind informațiile financiare legate de natură (inițiativa „Taskforce on Nature-related Financial Disclosures – TNFD”).



Politicile 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 acurateții tehnice și a completitudinii. Angajații 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 în situațiilor financiare. La nevoie, pe baza unor criterii de risc, profesioniștii 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, semnificația, 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

Politicile 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

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 timp util 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 guvernanță ale acestora 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 entității la care se referă consultarea. În aceste situații, se numesc alte persoane cu nivel de calificare adecvat.

Politicile 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

Politicile privind evaluarea calității angajamentelor de audit se referă la misiunile de audit și asigurare. Partenerii responsabili pentru efectuarea evaluării 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 revizuieste calitatea angajamentului de audit nu poate fi delegată altei persoane în nicio circumstanță.

Anumite politici și practici legate de alocarea și eligibilitatea profesioniștilor care să îndeplinească rolul de persoane care efectuează evaluarea calității angajamentelor de audit, precum și cerințele de acreditare și de formare aferente și, de asemenea, mijloacele de înlesnire în sprijinul executării evaluărilor sunt în curs de modificare pentru a fi în conformitate cu cerințele Standardului internațional privind managementul calității (ISQM) 2, „Revizuirea calității misiunilor”.

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 internaționale de audit pentru toate entitățile de interes public și entități mari, precum și a celor care sunt considerate a necesita o monitorizare atentă.

Partenerul executiv (sau coordonatorul) departamentului de audit la nivel regional și directorul regional de practică profesională aprobă toate misiunile necesare de evaluare a calității angajamentelor.



Procedura de soluționare a diferendelor de opinie profesională de către echipa de audit

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 un angajament 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.

Diferențele 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 evaluarea calității auditului emite recomandări care nu sunt acceptate de partenerul de angajament sau dacă problema nu este soluționată astfel încât persoana responsabilă cu evaluarea să fie de acord cu soluția, raportul de audit nu este emis până când problema nu este soluționată.

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



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 evaluarea calității auditului și a altor parteneri de audit care iau decizii sau fac

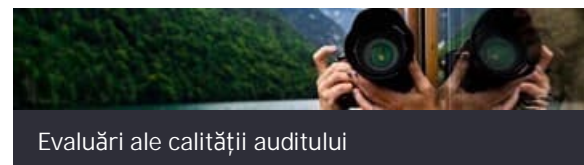
raționamente cheie privind aspecte semnificative ale auditului (denumiți împreună „partenerii-cheie de audit”). Pentru o entitate de interes public nouă (inclusiv pentru o societate nou listată), partenerii cheie de audit își pot păstra rolul pentru încă doi ani înainte de rotație, dacă au furnizat servicii 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 evaluarea 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 și 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 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. 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



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 România. 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, incluzând elemente de impredictibilitate. Programul ECA global include evaluări detaliate, axate pe riscuri, ale dosarelor de audit aferente unui număr mare de angajamente de audit pentru entitățile listate sau nelistate 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 de angajamente de asigurare non-audit desfășurate de echipele de angajament. Acestea evaluează conformitatea cu standardele profesionale relevante și cu politicile și procedurile interne 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.

În 2022, EY Moldova nu a fost supusă unei verificări ECA.

Profioniștii 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.

Rezultatele programului ECA sunt rezumate la nivel global (inclusiv pentru Arii 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 echipe externe 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

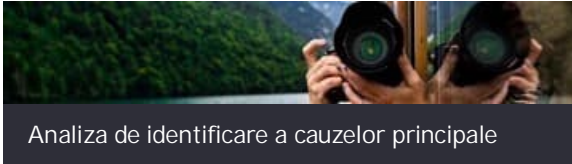
Conform Hotărârii Guvernului nr. 807 din 20 august 2018, a fost înființat Consiliul de supraveghere publică a auditului („CSPA” MD) (autoritatea de reglementare a activității de audit), structură separată de Ministerul Finanțelor. Lista firmelor de audit care sunt supuse controlului calității este publicată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

Birourile de audit ale EY Moldova și auditorii săi statutari 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 la 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 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. Procesul global de identificare a cauzelor principale al EY este proiectat pentru a favoriza consecvența în execuția și promptitudinea finalizării activității, precum și executarea unor planuri de acțiune ca răspuns, monitorizate în mod activ.

Birourile de audit ale EY Moldova identifică și evaluează diferite condiții și evenimente care ar fi putut contribui la obținerea rezultatelor favorabile sau nefavorabile. Pentru a aborda cauzele principale ale constatărilor semnificative legate de angajamente, sunt elaborate planuri de acțiune ca răspuns. Birourile de audit ale EY Moldova analizează natura și prevalența constatărilor și cauzele 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 cele mai grave constatări și cauze principale din întreaga rețea și de a pune în aplicare la scară mai largă planurile de acțiune ca răspuns.



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. Recunoscând efectului global în creșterea al 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 atât în momentul acceptării relațiilor de afaceri, cât și pe măsură ce acestea continuă. Personalul EY beneficiază de îndrumare cu privire la relațiile și activitățile afectate.



Combaterea spălării banilor (AML)

EY Moldova este clasificată ca entitate obligată în temeiul reglementărilor aplicabile în materie de combatere a spălării banilor. În conformitate cu orientările globale ale EY privind combaterea spălării banilor, Moldova a implementat politici și proceduri concepute pentru a îndeplini aceste obligații, inclusiv

proceduri de cunoaștere a clientelei, evaluări ale riscurilor și raportarea activităților suspecte. Angajații EY sunt instruiți cu privire la responsabilitățile care le revin în temeiul reglementărilor și li se oferă îndrumări cu privire la persoanele pe care trebuie să le consulte atunci când au întrebări.



Confidențialitatea informațiilor

Politica globală a EY privind protecția datelor stabilește principiile care trebuie aplicate pentru colectarea, utilizarea și protecția datelor cu caracter personal, inclusiv a datelor cu caracter personal referitoare la foști, actuali sau potențiali angajați, 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 și Regatul Unit 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 și alte politici locale conexe cu privire la păstrarea și eliminarea documentelor și a informațiilor 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

Practici de independență

Practica globală de independență a EY prevede ca EY Moldova și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile angajamentelor specifice, de ex., Codul etic IESBA, 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 cele 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 listăți la bursă și firmele afiliate lor, însă pot exista și alte tipuri de clienți cărora li se oferă servicii de asigurare și atestare. Instrumentul include informații despre structura corporativă a firmelor afiliate clienților de audit listăți 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 2022, EY Moldova a testat 1 partener și o parte dintre alți angajați.



Servicii de non-audit

EY monitorizează conformitatea cu standardele profesionale, legile și reglementările ce guvernează furnizarea de servicii non-audit către clienții de audit printr-o serie de mecanisme. Acestea includ utilizarea instrumentelor precum PACE (a se vedea pagina 21 și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT) (a se vedea mai jos), precum și formarea profesională și proceduri necesare a fi efectuate pe parcursul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare. De asemenea, există implementat un proces pentru revizuirea și aprobarea anumitor servicii 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 îi ajuta să își mențină 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)

SORT reprezintă lista principală a serviciilor EY aprobate. 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 nejustificate.

De asemenea, 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.



Colectarea și evaluarea datelor privind independența relațiilor de afaceri (BRIDGE)

Personalul EY trebuie să utilizeze BRIDGE în numeroase circumstanțe pentru a identifica, a evalua și a obține aprobare prealabilă pentru o potențială relație de afaceri cu un client de audit, sprijinind astfel respectarea cerințelor 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.

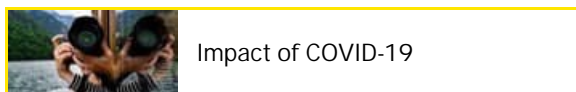
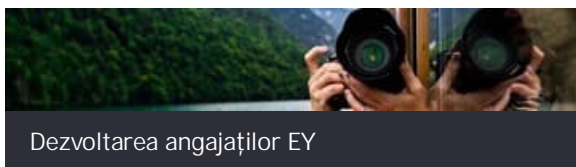
Comitetele de audit independente și cu puteri depline dețin un rol vital, în numele acționarilor, în protejarea independenței și prevenirea conflictelor de interese.

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, acolo unde este cazul.



Investiția în
talente
excepționale și
în formarea
continuă

Investiția în talente excepționale și în formarea continuă



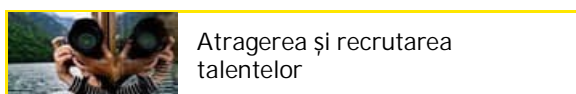
Angajamentul continuu al EY de a investi în talente va conduce la progrese suplimentare în ceea ce privește calitatea auditului, creând valoare reală și perspective pentru societățile care sunt auditate de echipele EY. Chiar și în timpul unei perioade de perturbări fără precedent, firmele membre ale EY au continuat să investească timp și resurse astfel încât să poată valorifica tot ce este mai bun în angajați.

Trecerea la lucrul la distanță la începutul pandemiei de COVID-19 a accelerat o tendință care exista deja în profesia de auditor. Auditorii trec la modalități de lucru mai flexibile, bazate pe cerințele entității auditate, ale firmei de audit și ale persoanelor.

Acest mediu de lucru în schimbare a accelerat necesitatea ca auditorii să utilizeze mai mult tehnologia disponibilă, să mențină o mentalitate agilă care să accepte schimbarea și perturbările și să funcționeze eficient în cadrul echipelor.

În timpul pandemiei, s-a pus un accent sporit și pe modul în care echipele lucrează împreună și pe îmbunătățirea comunicării. Ca parte a acestui demers, ne folosim de forța rețelei noastre globale pentru a împărtăși idei de bune practici pe teme-cheie - integrare, modalități inteligente de lucru, bunăstare, coaching și mentorat, precum și pe implicarea și îmbunătățirea experiențelor în cadrul echipelor.

În plus, organizația a luat măsuri pentru a aborda riscurile emergente atât prin formare, cât și prin plasarea accentului asupra creșterii gradului de conștientizare a acestor riscuri. Temele comune asupra cărora trebuie să se concentreze echipele sunt comunicate în întreaga organizație.



Concurența pentru persoanele talentate cu competențe relevante nu a fost niciodată mai mare, iar identificarea următoarei generații de auditori de înaltă calitate reprezintă o prioritate majoră.

Depunem eforturi considerabile pentru a ne menține la curent rețeaua de recrutori din întreaga lume cu tendințele actuale și cu subiectele de actualitate din domeniul auditului, astfel încât dispună de informațiile necesare pentru a discuta cu candidații. De asemenea, explorăm mai multe inovații din domeniul recrutării care au potențialul de a ne spori atractivitatea pentru diverse categorii de public și de a îmbunătăți experiența candidaților.

Pentru a recruta persoane care se încadrează în cultura organizației, este important să luăm în considerare nu doar excelența tehnică, ci și alte atribute - abilitățile de comunicare, standardele etice înalte și capacitatea de a colabora în cadrul unor echipe performante. Se așteaptă ca toți cei care se alătură echipei să respecte standarde înalte de integritate și să aibă un puternic simț al afacerilor precum și un potențial de conducere.

Planificarea forței de muncă este un factor important, deoarece EY urmărește să înțeleagă, să anticipeze și să conducă schimbările care vor avea impact asupra profesiei. Instrumentele de planificare permit modelarea unor diferite ipoteze în cadrul activității și să identifice acțiunile necesare atât pe termen scurt, cât și pe termen lung.

Instrumentele ajută la conectarea diferitelor inițiative privind talentele, începând cu recrutarea - identificarea numărului de persoane și a competențelor necesare - și apoi făcând legătura cu dezvoltarea carierei. Aceste cunoștințe permit organizației EY să ofere oportunități și evoluții de carieră semnificative.



Păstrarea forței de muncă și orientarea către bunăstare

După recrutarea talentelor, păstrarea acestora în cadrul societății contribuie în mod esențial la realizarea unor audituri de înaltă calitate. Nivelul de păstrare a forței de muncă poate varia în funcție de anumiți factori externi, cum ar fi condițiile de piață. Cu toate acestea, există un factor care este consecvent la nivel global: așteptările angajaților.

Aspectul echilibrului dintre viața profesională și cea privată devine din ce în ce mai important pentru angajații EY. Oamenii sunt acum mult mai concentrați pe obținerea unui echilibru corect între viața profesională și cea personală. Prin urmare, o prioritate din ce în ce mai importantă în materie de talente a fost orientarea către bunăstare și îmbunătățirea experienței de zi cu zi a angajaților EY.

Cu cât organizația poate sprijini mai bine bunăstarea angajaților, cu atât este mai probabil să le ofere acestora motive convingătoare pentru a-și continua parcursul profesional în cadrul rețelei EY.

Strategia globală privind bunăstarea a EY, lansată recent, are ca obiectiv primordial să încorporeze o cultură a bunăstării prin angajamentul conducerii și prin furnizarea de resurse și oportunități adecvate pentru obținerea unui nivel de sănătate și de performanță optim. Scopul este de a spori satisfacția la locul de muncă, de a ajuta oamenii să se îngrijească și să fie mai eficienți.

În plus, este mai puțin probabil ca persoanele nou intrate în câmpul muncii să rămână în aceeași organizație pe toată durata carierei lor. Prin urmare, creșterea gradului de păstrare a forței de muncă înseamnă acum să ne concentrăm mai mult asupra călătoriei decât asupra destinației.

Ca parte a acestui angajament, se pune un accent mai puternic pe gestionarea experiențelor, planificând auditorii în cadrul unor angajamente unde aceștia pot identifica oportunități de a-și extinde cunoștințele, ca parte a progresului profesional pe termen mai lung.



Cariere personalizate cu experiențe diverse

Pe măsură ce forța de muncă devine tot mai diversă din punct de vedere al trecutului, al seturilor de competențe și al educației, se schimbă și aspirațiile. Odată cu intrarea în organizație a unui număr mai mare de persoane cu competențe specializate, firmele membre ale EY creează o serie de parcursuri profesionale mai variate, mai flexibile și mai adaptabile pentru profesioniști, care se bazează pe un model de furnizare de servicii orientat spre viitor.

Persoanele nou intrate în câmpul muncii pot avea speranțe diferite în ceea ce privește cariera, astfel că li se pun la dispoziție instrumentele și procesele necesare pentru a-și gestiona progresul. O structură a carierei mai individualizată este vitală pentru a atrage noi talente și pentru a contribui la dezvoltarea și păstrarea forței de muncă existente.

Promovările se concentrează pe competențele oamenilor, nu pe numărul de ani în funcție. De exemplu, organizația EY introduce promovări mai „adaptabile”, în cazul cărora avansarea în carieră are loc atunci când o persoană este pregătită, mai degrabă decât la momente fixe din an.

Înregistrăm succes important prin aceste parcursuri profesionale re proiectate. În cadrul sondajului de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în martie 2022, 76% dintre respondenți au fost de acord că, în cadrul EY, există parcursuri profesionale diverse

pentru a-i ajuta să își dezvolte cariera care li se potrivește (cu 7% mai mult decât în 2021).



Managementul performanței

EY dispune de un cadru de management al performanței care conectează cariera, dezvoltarea și performanțele angajaților. Prin feedback permanent, informații de la îndrumători și conversații privind dezvoltarea, acesta aliniază angajații cu strategia EY și le permite să se axeze pe viitor. 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 și folosit drept informație pentru programe de compensații și recompensare.

În centrul cadrului se află conversațiile dintre persoana îndrumată și îndrumător, care acoperă subiecte precum diversele parcursuri profesionale, aplicarea tehnologiilor emergente, experimentarea în cadrul unor echipe noi și învățarea. Aceste conversații ajută la identificarea oportunităților de dezvoltare ulterioară și la dezvoltarea unor competențe orientate spre viitor.

Cadrul de management al performanței se extinde pentru parteneri, coordonatori principali, directori executivi și directori și se aplică tuturor firmelor membre ale EYG din întreaga lume. Acesta sprijină obiectivele globale ale firmei, continuând să lege performanțelor cu scopurile și valorile stabilite la nivel global. Procesul include stabilirea obiectivelor, feedback continuu, planificarea dezvoltării personale și analiza anuală a performanțelor, toate acestea fiind corelate cu recunoașterea și recompensarea partenerilor. Documentarea obiectivelor și performanțelor partenerilor reprezintă elementul esențial al procesului de evaluare. Obiectivele unui partener al unei firme membre trebuie să reflecte diverse priorități globale și locale comparativ cu șase parametri, cel mai important dintre aceștia fiind calitatea.



Implicare

Implicarea angajaților este un semn vital al succesului în ceea ce privește dezvoltarea unei culturi adecvate. Profesioniștii în audit doresc să simtă că angajatorul lor se preocupă de progresul și de satisfacția profesională a acestora.

Înțelegerea ambițiilor, a preocupărilor și a presiunilor cu care se confruntă angajații EY face posibilă asigurarea unui mediu mai bun, în care aceștia să se poată dezvolta.

Nivelurile de implicare sunt monitorizate în mod regulat printr-o varietate de canale, iar sondajul de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în martie 2022 a arătat că 72% dintre profesioniștii din domeniul auditului au avut o atitudine favorabilă în ceea ce privește implicarea, o cifră care continuă să crească.

Ascultarea opiniilor și preocupărilor angajaților EY reprezintă un element-cheie în creșterea gradului de implicare. Strategia de evaluare a opiniei profesioniștilor EY le oferă angajaților noștri posibilitatea de a se exprima la fiecare etapă a experienței în cadrul EY, astfel încât să cunoaștem ceea ce au nevoie și ce poate face EY pentru a contribui la crearea unor experiențe excepționale. Înțelegerea perspectivelor și a experiențelor în evoluție ale angajaților EY este esențială pentru a ne respecta propunerea de valoare ca angajator – „Experiența excepțională din cadrul EY. Tu ești cel care o dezvoltă”.

Sondajul EY de identificare a opiniei angajaților („EY Pulse”) se desfășoară de trei ori pe an pentru a obține feedback cu privire la elemente-cheie care favorizează implicarea și nivelul de păstrare a forței de muncă. Fiecare sondaj se concentrează pe diferite componente strategice (carieră, învățare și competențe etc.) și include și alte subiecte relevante.

Sondajul EY privind experiența în cadrul echipelor („Team Experience”) este un alt element crucial al strategiei noastre de evaluare a opiniei angajaților, care vizează îmbunătățirea și unificarea experienței de zi cu zi ale echipele noastre de angajament. Membrii eligibili ai echipelor oferă feedback cu privire la experiența în cadrul unui angajament printr-o serie de întrebări, evaluate pe o scară în cinci puncte. Acest feedback oferă informații utile și căi de acțiune pentru realizarea de schimbări concrete la nivelul echipelor de angajament.

Pentru discutarea unor probleme mai ample, în 2021 a fost înființată rețeaua Global Voices. Un grup de 200 de persoane cu performanțe deosebite de la toate nivelurile și din toate componentele de subservicii ale departamentului de audit oferă feedback sau contribuie cu idei la o serie de priorități strategice diferite. Aceasta funcționează efectiv ca un „consiliu din umbră”, oferind perspective și informații valoroase și contribuind la conturarea strategiei. Inițiativa oferă, de asemenea, o oportunitate pentru conducerea cu experiență de a-și detalia viziunea asupra viitorului și permite apoi ca aceasta să se propage în cascadă în întreaga organizație.



Academia de audit

Pe măsură ce auditul digital al EY continuă să evolueze, este important să se completeze competențele de bază ale auditorilor cu o gamă în continuă evoluție de noi capacități. În fiecare an, conținutul și centrul de interes al Academiei de audit sunt ajustate pentru a aborda noile tehnologii și prioritățile strategice care promovează calitatea auditului. Orice modificare este aprobată de conducerea departamentului de asigurare, în urma recomandărilor Comitetului director pentru învățare al departamentului de audit al EY de la nivel global.

Constatările inspecțiilor și ale analizelor calității sunt revizuite în mod regulat pentru a evalua și a aborda cauzele principale, iar concluziile sunt apoi introduse în programa Academiei de audit pentru a îmbunătăți și a consolida procesul de învățare continuă.

Echipele pot avea certitudinea că beneficiază de o învățare de bază de clasă mondială și consecventă la nivel global. Fie că este vorba de a se concentra pe schimbările în materie de reglementare, de a stăpâni tehnologiile emergente sau de a încorpora analiza datelor în practicile de audit existente, Academia de audit dispune de resursele necesare pentru a susține fiecare nevoie. În plus, Academia de audit încurajează și imputernicește persoanele pentru a aplica scepticismul profesional, pentru a gândi critic și pentru a oferi servicii excepționale clienților.

Ca răspuns la pandemia covid-19, Academia de audit oferă acum o combinație de învățare la cerere și de învățare bazată pe simulări sau pe studii de caz, care poate fi desfășurată fie fizic, fie virtual.



Dezvoltarea profesională

Pentru a încuraja dezvoltarea de noi competențe, programul „EY Badges” („Insigne EY”) permite profesioniștilor să dobândească competențe orientate spre viitor organizate pe trei piloni specifici: tehnologie, leadership și afaceri. Printre subiectele abordate în cadrul programului se numără analiza, Conducerea transformatoare, sustenabilitatea, inteligența artificială, tehnologia blockchain, automatizarea robotică a proceselor, inovarea, securitatea cibernetică și competențele digitale, precum și anumite capacități specifice sectorului care sunt foarte căutate. Noi insigne sunt adăugate în mod regulat, pe măsură ce programul evoluează.

Insignele sunt acordate pe baza unor criterii consecvente la nivel global și funcționează ca o acreditare digitală pe care beneficiarul o poate include în CV-ul său, indiferent unde îl va duce

ulterior cariera sa, pentru a demonstra ceea ce a învățat în cadrul experienței sale la EY. EY a fost prima organizație de servicii profesionale care a oferit un astfel de program, iar gradul de absorbție este în creștere pe măsură ce tot mai mulți membri ai echipelor recunosc importanța gestionării propriului portofoliu de competențe.

Până la 30 iunie 2022, 37.500 de insigne EY au fost acordate actualilor profesioniști din domeniul auditului, dintre care 13.100 numai în domeniul analizei și al strategiei privind datele. În plus, peste 13.000 de insigne EY au fost acordate unor persoane care au părăsit între timp organizația. Aceasta este o realizare semnificativă, având în vedere că programul „EY Badges” este o inițiativă de învățare autodirijată, care completează un program important de formare obligatorie de bază pentru auditori.

Alături de „EY Badges” se află „EY Tech MBA”, o calificare online acordată de Hult International Business School, o universitate cu triplă acreditare. Este pentru prima dată când o organizație de dimensiunea EY oferă o astfel de calificare tuturor angajaților săi. Ca urmare a succesului înregistrat de „EY Tech MBA”, tot în asociere cu Hult, EY a lansat masteratele în analiza afacerilor și sustenabilitate. Ambele sunt primele calificări de acest gen și ambele sunt disponibile gratuit pentru toți angajații EY.

În total, în cursul exercițiului financiar până la 30 iunie 2022, profesioniștii de audit EY au parcurs 8,2 milioane de ore de învățare (comparativ cu 8,5 milioane de ore în exercițiul precedent), în medie 86,5 ore fiecare.

În cadrul sondajului de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în martie 2022, 87% dintre respondenți au declarat că EY le oferă oportunități de învățare care le dezvoltă competențele de care au nevoie pentru a avea succes (o creștere cu 1% față de martie 2021) și 83% au declarat că ceea ce învață la EY îi ajută să își atingă aspirațiile profesionale (o creștere cu 1% față de 2021).

Există, de asemenea, o varietate de programe de învățare care au fost dezvoltate special pentru partenerii firmelor membre. Acestea sunt disponibile pentru toți partenerii firmelor membre din întreaga lume și acoperă subiecte precum Conducerea transformatoare, tehnologiile disruptive și sustenabilitatea. Acestea sunt completate de programe captivante, de mare impact, destinate unor grupuri selecționate de parteneri, pe teme precum managementul relațiilor cu clienții și tehnologiile disruptive, și există, de asemenea, programe de învățare regulate pe teme specifice auditului, cum ar fi fraudă.

În situația în care o firmă membră a EYG auditează și revizuește 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.



Mobilitate

Într-o organizație care se întinde în peste 150 de jurisdicții, oportunitățile de a experimenta munca și viața sunt la fel de răspândite. Oamenii se alătură EY pentru experiențe excepționale, inclusiv pentru mobilitate geografică. Rotația obligatorie a firmelor și o dorință sporită de varietate și flexibilitate înseamnă că acum este și mai important să avem oamenii potriviți la locul potrivit, la momentul potrivit, și destui oameni cu suficient timp pentru a executa angajamentele de audit.

În mod inevitabil, restricțiile de călătorie din timpul pandemiei au însemnat că a fost necesar să se întrerupă multe experiențe transfrontaliere. Cu toate acestea, în septembrie 2021, programele de mobilitate moștenite au fost reorganizate într-o singură ofertă nouă - Mobility4U - care oferă profesioniștilor din domeniul auditului un singur punctul de acces pentru a localiza oportunitățile globale. Sunt acoperite atât misiunile fizice, cât și cele virtuale, inclusiv schimburile de locuri de muncă, în cadrul cărora angajații pot face schimb de roluri cu un coleg din cadrul EY, pe termen lung sau scurt. În cadrul sondajului de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în martie 2022, 84% dintre respondenți au declarat că simt că au acces la experiențele de lucru de care au nevoie pentru a-și dezvolta cariera, iar în sondajul desfășurat cu patru luni mai devreme, 82% dintre persoane au declarat că simt că EY îi pregătește să lucreze eficient cu clienți și colegi din țări și culturi diferite.



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”) – un buletin de informare 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 referitoare la practica de audit, care includ o gamă largă de aspecte specifice globale și la nivel de țară, care au ca scop perfecționarea continuă a departamentelor de audit din cadrul firmelor membre

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 of 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

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 2022, 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

Anexa 2: Lista firmelor membre EYG aprobate



Lista firmelor membre EYG aprobate din statele membre UE sau SEE

La 30 iunie 2022, următoarele firme membre EYG au primit aprobare să desfășoare audit statutar într-un stat membru al UE sau al SEE:

Stat membru	Auditorul sau firma de audit statutar
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgia	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
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 Godkendt Revisionsanpartsselskab
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
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecia	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Ungaria	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islanda	Ernst & Young ehf
Irlanda	Ernst & Young Chartered Accountants

Stat membru	Auditorul sau firma de audit statutar
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	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	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 SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
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 financiar încheiat la 30 iunie 2022 a acestor firme membre EYG obținută din desfășurarea de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate a fost de aproximativ 2,34 miliarde €.

EY | Crearea unui mediu de lucru mai bun

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 la consolidarea încrederii 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 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. 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.

© 2022 EYGM Ltd.
Toate drepturile rezervate.

BMC Agency GA 223950318

Nr. EYG. 007784-22Gb1

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