

A close-up photograph of a wooden pitcher pouring clear water over smooth, dark, wet stones. The water is captured in motion, creating a dynamic flow. The background is softly blurred, showing more stones and light reflections.

Raport de transparență 2015

EY România

The EY logo, consisting of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y'.

Building a better
working world



Cuprins

Scrisoarea partenerului executiv național	3
Mesajul coordonatorului departamentului de audit al EY România	4
Despre noi	5
Structură juridică, acționariat și conducere	5
Organizarea la nivel de rețea	6
Angajamentul pentru calitate	9
O infrastructură care sprijină calitatea	9
Insuflarea valorilor profesionale	11
Sistemul de control intern al calității	13
Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia	13
Desfășurarea auditului	15
Revizuire și consultare	16
Rotația partenerilor de audit	19
Evaluări ale calității auditului	19
Evaluări externe de asigurare a calității auditului	20
Respectarea prevederilor legale	21
Practici de independență	22
Formarea profesională continuă a auditorilor statutari	24
Venituri și remunerare	25
Informații financiare	25
Remunerarea partenerilor	25
Anexă: Clienți de audit – Entități de interes public ai EY România	26

Mai multe informații referitoare la Ernst & Young se pot găsi pe site-ul nostru ey.com

Scrisoarea partenerului executiv național



Vă prezentăm Raportul de transparență 2015 al EY România. Apreciam faptul că părțile noastre interesate doresc să înțeleagă ce facem noi pentru a progresa din punctul de vedere al calității auditului, pentru a gestiona riscurile și a ne menține independența în calitate de auditori. Acest raport este una dintre modalitățile prin care le prezentăm părților noastre interesate măsurile luate cu privire la aceste aspecte.

Desfășurarea angajamentelor de audit de înaltă calitate rămâne prioritatea noastră principală. Aceasta se află în centrul capacității noastre de a deservi interesul public și a dezvolta cu succes și responsabil rețeaua globală, îndeplinind, în același timp, scopul pe care ni l-am propus, respectiv acela de a crea un mediu de lucru mai bun. Auditorii au un rol vital pentru funcționarea piețelor de capital la nivel mondial, promovând transparența și susținând încrederea investitorilor. Societățile, factorii de reglementare și alte părți interesate se bazează pe faptul că noi le vom furniza calitate și excelență în cadrul fiecărui angajament.

EY se axează pe investiții în instrumente pentru îmbunătățirea activității desfășurate, formând echipe cu cele mai mari performanțe și consolidând încrederea în auditurile pe care le desfășurăm.

Dialogul constant cu părțile interesate rămâne o prioritate pentru mine și colegii mei. În anul care a trecut, am discutat cu multe dintre părțile interesate pentru a le afla opiniile și modul în care se pot implica. Vă mulțumesc tuturor celor care ați alocat timp în 2015 pentru a ne împărtăși opiniile dumneavoastră.

Îi încurajez pe toți cei care citesc acest raport – investitori, membri ai comitetelor de audit, societăți, organismele de reglementare, precum și toate părțile interesate - să continue să discute cu noi despre strategia noastră, precum și despre oricare dintre aspectele prezentate în prezentul raport.

Bogdan Ion

Partener executiv național

EY România

Obiectivul nostru: crearea unui mediu de lucru mai bun

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

Înțelegerea detaliată și calitatea serviciilor pe care le oferim susțin încrederea și siguranța în piețele de capital și în economie în întreaga lume. Creăm lideri excepționali într-o echipă care își onorează promisiunile către părțile interesate. Prin tot acest proces, jucăm un rol esențial în crearea unui mediu de lucru mai bun pentru oamenii noștri, pentru clienți și pentru comunitate.

Mesajul coordonatorului departamentului de audit al EY România



În calitate de auditor al societăților de interes public, EY România joacă un important rol pentru interesul public. Acest rol este esențial pentru scopul, valorile, managementul și procesele noastre. Reputația EY România se bazează pe furnizarea unor servicii profesionale de audit de înaltă calitate, pe care le-am furnizat în mod obiectiv și etic fiecărei societăți pe care o audităm.

Continuăm să împărtășim obiectivele privind transparența prevăzute în Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind societățile comerciale și în Ordonanța de Urgență (OUG 90/2008) aprobată prin Legea 278/2008, care prevede ca auditorii statutari români ai entităților de interes public să publice rapoarte anuale de transparență.

Raportul de transparență 2015 al EY România respectă Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind Legea societăților comerciale și Ordonanța de Urgență (OUG 90/2008) aprobată prin Legea 278/2008 și acoperă exercițiul financiar încheiat la data de 30 iunie 2015. În acest raport puteți găsi detalii cu privire la sistemul nostru intern de control al calității: cum insuflăm valori profesionale, cum desfășurăm un audit, procesul nostru de revizuire și consultare și abordarea noastră cu privire la evaluările calității auditului.

EY România s-a implicat în mod activ în aspectele legate de audit și guvernanta a entităților de interes public (EIP) prin:

- Continua colaborare strânsă cu organismele de reglementare și autoritățile de elaborare a standardelor de audit și contabilitate din România.
- Discuții și consultări cu privire la aspecte legate de audit și contabilitate, în special în legătură cu industrii cum ar fi: băncile, asigurările și pensiile private.

EY România se axează pe continuarea demersurilor de îmbunătățire a calității auditului, cu ajutorul informațiilor bazate pe mai multe aspecte, inclusiv pe constatările inspecțiilor interne și externe. Îmbunătățirea continuă a calității auditului poate necesita reanalizarea abordărilor anterioare privind execuția auditului și ne concentrăm pe îmbunătățirea continuă, evaluând toate constatările inspecțiilor și luând măsuri prompte.

La nivel mondial, EY depune un efort multi-fațetat de Calitatea durabilă a auditului (CDA) pentru a sprijini efectuarea unor misiuni de audit de cea mai înaltă calitate. Efortul CDA include lansarea unor noi instrumente și metodologii de audit, asistență și înlesniri sporite pentru echipele de audit și comunicări prin care se subliniază importanța calității auditului.

Anamaria Cora

Coordonatorul departamentului de audit la nivel național

EY România

Despre noi

Structură juridică, acționariat și conducere

În România, Ernst & Young Assurance Services SRL este o societate cu răspundere limitată înființată în România 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 România sau „noi” ori „pe noi/nouă/ne/ni”. EY se referă în mod colectiv la organizația globală a firmelor membre ale EYG.

Detalii privind structura acționariatului societății Ernst & Young Assurance Services SRL sunt publice la Oficiul Național al Registrului Comerțului din România.

EY România include, de asemenea, celelalte firme membre ale EYG din România:

- Ernst & Young SRL
- Ernst & Young Services SRL
- Ernst & Young Support Services SRL

Partenerii din cadrul EY România ocupă funcții de conducere în cadrul firmei. Acești parteneri sunt responsabili pentru activitățile curente de management și de aplicarea la nivel național a politicilor globale și regionale. Detaliile privind organismele de conducere oficiale/legale ale EY România sunt publice la Oficiul Național al Registrului Comerțului, conform prevederilor aplicabile pentru entitățile menționate anterior.

La 30 iunie 2015, EY România deține 4 birouri în România și 14 parteneri.

Firmele membre ale EY sunt grupate în patru arii geografice: America, Asia-Pacific, EMEIA (Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa) și Japonia. Ariile includ mai multe Regiuni, care sunt alcătuite, la rândul lor, din firme membre sau anumite părți ale firmelor membre.

EY România face parte din Regiunea EMEIA, care include firme membre EYG din 99 de țări din Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa. În cadrul Regiunii EMEIA există 12 Regiuni. EY România face parte din Regiunea EMEIA CSE Region. Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), societate engleză cu răspundere limitată, este principala entitate de conducere 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 al partenerilor regionali (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 Consultativ Global (a se vedea pagina 6).

În Europa a fost înființată o entitate de tip holding, Ernst & Young Europe LLP („EY Europe”) în legătură cu EMEIA Limited. EY Europe este un parteneriat cu răspundere limitată englez, deținut de partenerii firmelor membre ale EYG care operează în Europa. EY Europe este firmă de audit înregistrată la Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (ICAEW), 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 în firmele membre ale EYG din țările europene din Aria EMEIA. EY Europe este firmă membră atât a EYG, cât și a EMEIA Limited.

De la 30 iunie 2009, EY Europe deține controlul asupra EY România.

Principalele organisme de conducere din cadrul EY Europe sunt prezentate mai jos:

Comitetul Operațional Executiv European

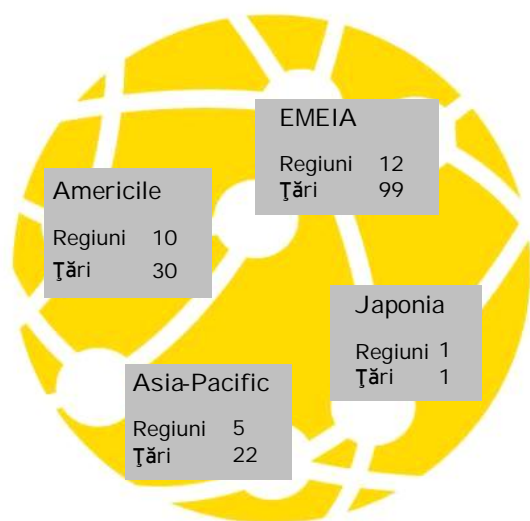
Comitetul Operațional Executiv European (COEE) funcționează drept Consiliu al EY Europe. Acesta are autoritatea și responsabilitatea aplicării strategiei și gestionării activității EY Europe. COEE este compus din partenerul executiv la nivel european, coordonatorii pentru Conturi, Managementul talentelor, Managementul riscului, coordonatorii departamentelor de servicii de audit, asistență în afaceri, asistență în tranzacții și asistență fiscală, precum și toți partenerii executivi ai regiunilor europene.

Consiliul Consultativ European

Până în data de 3 iulie 2015, EY Europe a avut un Consiliu Consultativ European ales, care era format din mai mulți parteneri ai firmelor membre EYG din Europa. Acesta avea rol consultativ pentru Comitetul Executiv European cu privire la politici, strategii și alte aspecte, iar aprobarea acestuia era necesară pentru un număr de aspecte semnificative, de exemplu în numirea partenerului executiv la nivel european, aprobarea rapoartelor financiare ale EY Europe și a tranzacțiilor importante.

Din data de 4 iulie 2015, Consiliul Consultativ European a fost înlocuit de Subcomitetul de Coordonare Europeană, care cuprinde Partenerul cu funcție de Președinte al fiecărui FPR din Europa. Acesta are un rol similar celui deținut anterior de către Consiliul Consultativ European.

Organizarea la nivel de rețea



EY este lider global în domeniul serviciilor de audit, fiscalitate, asistență în tranzacții și în afaceri. La nivel global, cei 190.000 de angajați ai firmelor membre din peste 150 de țări și-au asumat angajamentul de a crea un mediu de lucru mai bun și sunt uniți prin valori comune și prin angajamentul ferm pentru calitate, integritate și scepticism profesional. În 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 jurisdicții multiple.

Entitatea centrală a EY, EYG, coordonează firmele membre și promovează cooperarea dintre acestea. EYG nu oferă servicii, însă între obiectivele sale se

numără promovarea furnizării, de către firmele membre, a unor servicii excepționale, de înaltă calitate, la nivel global. Fiecare firmă membră este o entitate individuală din punct de vedere legal. Obligațiile și responsabilitățile acestora sunt guvernate de reglementările EYG și de diverse alte acorduri.

În cele ce urmează sunt descrise structura și principalele organisme ale organizației globale în cursul exercițiului încheiat la 30 iunie 2015. Acestea reflectă principiul că EY, ca organizație globală, are o strategie comună.

În luna iulie 2013, EY și-a uniformizat modelul operațional prin crearea Comitetului Executiv și al Regiunilor. Comitetul Executiv cuprinde Comitetul Executiv Global (CEG), comisiile și echipele acestuia, precum și conducerea celor patru Aarii. Această structură unitară permite EY să-și consolideze și mai mult poziționarea globală și să furnizeze servicii excepționale în mod consecvent în lumea întregă, Comitetul Executiv având responsabilitatea de a adopta o abordare globală în ceea ce privește strategia, calitatea, managementul riscului, planificarea afacerii, investițiile și prioritățile.

În același timp, noul model operațional permite o mai mare concentrare asupra părților interesate în cadrul celor 28 de Regiuni, asigurând faptul că firmele membre pot să dezvolte relații mai solide cu clienții și alte părți interesate din fiecare țară și că poate să răspundă mai eficient cerințelor de la nivel local.

Consiliul de Conducere Global

Consiliul de Conducere Global (CCG) este principalul organism de conducere al EYG. Acesta include câte un reprezentant din fiecare Regiune și patru reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN). Reprezentanții Regionali, care nu dețin funcții superioare de conducere, sunt aleși de FPR lor pentru o perioadă de trei ani, fiind prevăzută posibilitatea unei singure renumiri consecutive. CCG oferă consultanță EYG cu privire la politici, strategii și aspectele de interes public ale proceselor lor decizionale. Aprobarea CCG este necesară într-un număr de aspecte semnificative care ar putea afecta EY.

Reprezentanții independenți cu atribuții non-executive (RIN)

RIN sunt desemnați din exteriorul EY și aduc o contribuție importantă în cadrul organizației globale și a CCG prin perspectivele și opiniile externe variate ale acestora. Împreună cu mai mulți alți membri ai CCG, aceștia formează Sub-comitetul de Interes Public al CCG, care abordează aspecte de interes public, inclusiv dialogul cu părțile interesate. RIN sunt nominalizați de un comitet dedicat.

Comitetul Executiv Global

CG reunește conducerea operațiunilor, departamentelor și a organizării geografice 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 ariilor; conducerea unităților operaționale la nivel global pentru Managementul talentelor, Managementul riscului și Dezvoltare financiară; și coordonatorii departamentelor de servicii globale – audit, asistență în afaceri, asistență în tranzacții și asistență fiscală, precum și Coordonatorul Global pentru Politicile Publice.

CG îi include, de asemenea, pe Președintele Comisiei pentru Conturile Globale și pe Președintele Comisiei pentru Piețele Emergente, precum și un reprezentant al birourilor din cadrul piețelor emergente. CG și CCG aprobă candidații pentru funcția de Președinte și CEO al EYG și ratifică numirile partenerilor executivi la nivel global. CG aprobă, de asemenea, numirile vicepreședinților departamentelor de servicii globale. CCG ratifică numirea oricărui vicepreședinte al departamentelor de servicii globale care activează în calitate de membru al CG. Mai mult decât atât, CG numește partenerii executivi la nivel de arie și aprobă numirile partenerilor executivi la nivel regional. Numirile Partenerilor executivi la nivel de arie sunt supuse ratificării de către CCG.

Responsabilitățile CG 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, a piețelor și a brandului
- Fondurilor de dezvoltare și a priorităților de investiții ale EY
- Rapoartelor financiare anuale și a bugetelor EYG
- Recomandărilor CCG
- Oricărei alte propuneri care vine în sprijinul obiectivelor globale

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

Comisiile CG

Conduse de membri ai CG și reunind reprezentanți din cele patru arii, comisiile CG sunt responsabile cu elaborarea de recomandări către CG. Există comisii pentru Piețele Globale și Investiții; Conturi la nivel global; Piețe emergente; Managementul talentelor, Managementul Riscului; Servicii de Audit; Asistență în Afaceri, Asistență Fiscală și Servicii de Asistență în Tranzacții.

Grupul Global pentru Practici

Acest grup reunește membrii CG, comisiile CG și coordonatorii de la nivel regional. Grupul Global pentru Practici asigură promovarea unei înțelegeri comune în rândul firmelor membre asupra obiectivelor strategice ale EY și funcționarea lor unitară în cadrul organizației.



Firmele membre ale EYG

Conform regulamentelor EYG, firmele membre se obligă să urmeze obiectivele EY, cum ar fi furnizarea unor servicii consecvente, de înaltă calitate, la nivel global. În acest scop, firmele membre se obligă să implementeze strategiile și planurile globale și să păstreze 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; resurse umane 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 nostru Global de Conduită și pe Valorile noastre (a se vedea pagina 11).

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

Firmele membre sunt supuse unor verificări prin care se evaluează conformitatea cu cerințele EYG și cu politicile care guvernează aspecte cum sunt independența, managementul calității și riscului, metodologia de audit și resursele umane. Dacă este necesar, sunt efectuate verificări ale unor situații sau aspecte particulare. Firmele membre care nu pot respecta cerințele referitoare la calitate, precum și alte cerințe impuse de calitatea de membre ale EYG pot fi supuse separării de organizația EY.



Angajamentul pentru calitate

O infrastructură care sprijină calitatea

Calitate în cadrul departamentelor noastre de servicii

„Vision 2020”, care definește obiectivul, ambiția și strategia EY, impune firmelor membre ale EY să furnizeze servicii excepționale clienților în lumea întreagă. Acest lucru este sprijinit printr-un angajament ferm pentru calitate și servicii care sunt consecvente din punct de vedere profesional, la nivel global, și implică servicii care se bazează pe obiectivitate, scepticism profesional și respectarea standardelor profesionale și a celor ale EY.

Departamentele de servicii ale EY au responsabilitatea de a furniza angajamente de calitate, incluzând revizuri de calitate și asigurarea calității angajamentelor în timp real, ca măsuri de respectare a standardelor profesionale și a tuturor politicilor EY.

„Vision 2020” a consolidat asumarea calității în cadrul departamentelor de servicii, inclusiv în audit. De asemenea, a adus un plus de claritate în privința rolului de management al riscului în ceea ce privește politicile și practicile care susțin și îmbunătățesc calitatea angajamentelor de audit.

Vicepreședintele global pentru servicii de audit coordonează conformitatea firmelor membre cu politicile și procedurile EY cu privire la serviciile de audit precum și punerea în aplicare a acestora.

Funcția de practică profesională

Vicepreședintele global – practică profesională, denumit Director de practică profesională (PPD), este supravegheat de Vicepreședintele global – servicii de audit și lucrează direct cu PPD ai ariilor, în vederea stabilirii politicilor și procedurilor de control al calității auditului. PPD ai ariilor 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 și PPD ai ariilor conduc și supraveghează, de asemenea, grupul pentru practica profesională. Acesta este format din specialiști din cadrul rețelei globale și a ariilor în aspecte tehnice legate de standardele contabile și de audit, care furnizează consultanță cu privire la aspecte de raportare contabilă, de audit și

financiară și desfășoară numeroase activități de monitorizare a practicii și de management al riscului.

PPD global monitorizează elaborarea Metodologiei Globale de Audit a EY (EY GAM) și a tehnologiei aferente acestora, pentru a fi în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare aplicabile. Grupul pentru practica profesională 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, împreună cu ceilalți profesioniști care lucrează cu aceștia în cadrul fiecărei firme membre, cunosc personalul, clienții și procesele specifice EY și sunt permanent disponibili în vederea consultării cu echipele de audit.

De multe ori, se apelează la resurse suplimentare pentru a intensifica resursele grupului pentru practica profesională, inclusiv la rețele de specialiști care se preocupă în special de:

- Raportare privind controlul intern și aspecte conexe incluse în metodologia noastră
- Aspecte de contabilitate, audit și riscuri aferente unor industrii și sectoare specifice
- Aspecte legate de evenimente specifice, implicând zonele de tulburări politice și civile sau datoria suverană și implicațiile asupra aspectelor contabile, asupra auditului și a raportării și a prezentării de informații aferente
- Probleme generale legate de angajamente și modalitatea de colaborare eficientă cu comitetele de audit

Funcția de Managementul riscului

Coordonatorul global al Direcției de management al riscului are responsabilitatea managementului riscului la nivelul întreprinderii, inclusiv a supravegheerii calității din cadrul celor patru departamente de servicii ale EY: audit, asistență în afaceri, asistență fiscală și asistență în tranzacții.

Partenerii firmelor membre sunt desemnați pentru coordonarea inițiativelor de managementul riscului în cadrul departamentelor de servicii și al firmelor membre și sunt sprijiniți de personal și profesioniști de la alte nivele. Coordonatorul global responsabil cu managementul riscului are responsabilitatea stabilirii unor priorități de execuție în domeniul managementului riscului, consecvente la nivel global și, de asemenea, a procedurilor de managementul riscului de la nivelul organizației. Aceste priorități sunt transmise către firmele membre și executarea acestora este monitorizată prin intermediul unui program de managementul riscului la nivel de organizație.



Componentele programului de control al calității auditului

În secțiunile următoare prezentăm principalele componente ale programului de control al calității auditului al EY România:

- Insuflarea valorilor profesionale
- Sistemul de control intern al calității
- Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia
- Desfășurarea auditului
- Revizuire și consultare
- Rotația partenerilor de audit
- Evaluări ale calității auditului
- Evaluări externe de asigurare a calității auditului
- Respectarea prevederilor legale

Insuflarea valorilor profesionale

Calitatea durabilă a auditului

Înțelegem că principalul nostru obiectiv este reprezentat de calitatea auditului. La nivel mondial, EY depune un efort multi-fațetat de Calitatea durabilă a auditului (CDA) pentru a sprijini efectuarea unor misiuni de audit de cea mai înaltă calitate. CDA întărește cultura noastră bazată pe calitate și sprijină livrarea unor misiuni de audit de cea mai înaltă calitate. Aceasta implică o concentrare pe îmbunătățirea continuă și punerea accentului pe domeniile-cheie, cum ar fi scepticismul profesional.

CDA include: tonul dat de conducere; resursele; simplificarea; transformarea auditului/ inovațiile tehnologice; înlesniri, asistență privind calitatea și monitorizare; precum și responsabilitate.

Tonul dat de conducere

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

Abordarea noastră cu privire la etică și integritate este inclusă în cultura noastră de consultare, în programele de instruire și în activitățile de comunicare internă. Conducerea reafirmă cu regularitate importanța desfășurării unei activități de calitate, a respectării standardelor profesionale și a aderării la politicile noastre, oferind îndrumare prin puterea exemplului și prin diverse forme de comunicare. De asemenea, programele noastre de revizuire a calității evaluează serviciile profesionale ca un element-cheie de evaluare și recompensare a tuturor angajaților.

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

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

Codul de Conduită

Promovăm în rândul profesioniștilor noștri o cultură a integrității. Codul Global de Conduită al EY oferă un set clar de standarde care ne ghidează acțiunile și conduita de afaceri. Acesta este organizat în cinci categorii conținând principii care trebuie urmate de întregul personal al EY România, ghidându-ne conduita în toate domeniile de activitate:

- Colaborarea reciprocă
- Colaborarea cu clienții și cu alte părți
- Desfășurarea activității cu integritate profesională
- Menținerea obiectivității și independenței noastre
- Respectarea capitalului intelectual

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

Linia noastră telefonică disponibilă pentru probleme legate de etică, EY/Ethics, oferă angajaților, 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 Codul Global de Etică al EY. Linia telefonică este administrată de o organizație externă, care oferă societăților din întreaga lume servicii de raportare prin intermediul liniilor telefonice, în condiții de confidențialitate și, dacă se dorește, sub protecția anonimului.



În momentul înregistrării unei sesizări prin intermediul liniei telefonice EY/Ethics sau prin internet, aceasta este preluată imediat. 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 adresarea acesteia. Toate problemele sunt tratate de angajați cu experiență, sub supravegherea responsabilului global pentru managementul riscului. Aceeași procedură este aplicată și în cazul sesizărilor care nu sunt realizate prin intermediul liniei telefonice sau internet.

Valorile noastre Cine suntem

Oameni care dovedesc integritate, respect și spirit de echipă

Oameni cu energie, entuziasm și curajul de a conduce

Oameni care construiesc relații bazate pe principiul de a face ceea ce este corect



Sistemul de control intern al calității

Reputația EY România 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 România, rolul nostru ca auditori este acela de a oferi asigurare asupra prezentării fidele a rapoartelor financiare ale societăților pe care le audităm. Pentru a furniza serviciile, formăm echipe de profesioniști calificați pentru a ne furniza serviciile, capitalizându-ne experiența dovedită în diferite servicii și sectoare de activitate. Ne îmbunătățim continuu procesele de management al calității și al riscului, astfel încât calitatea serviciilor noastre să fie în mod consecvent la un nivel ridicat. Recunoaștem faptul că, în mediul de afaceri de astăzi – caracterizat de globalizare și de circulația rapidă a capitalului – calitatea serviciilor noastre de audit a devenit fundamentală. Ca parte a Strategiei „Vision 2020”, EY continuă să investească masiv în dezvoltarea metodologiei de audit, în instrumente de lucru și în alte resurse necesare care să susțină furnizarea unor servicii de calitate.

Piața și părțile interesate continuă să ceară realizarea misiunilor de audit la standarde înalte de calitate și, în același timp, servicii de audit tot mai eficiente și eficace. Suplimentar investițiilor menționate, EY caută în permanență modalități de a îmbunătăți eficacitatea și eficiența metodologiei și a proceselor sale de audit, menținând, în același timp, calitatea auditului. Depunem eforturi pentru a conștientiza cazurile în care calitatea auditului nostru poate că nu s-a ridicat la nivelul propriilor noastre așteptări sau la cel al așteptărilor părților interesate, inclusiv ale organismelor externe de reglementare ale firmelor de audit. Scopul nostru este acela de a învăța din activitățile de inspecție externă și internă și de a identifica originea cauzelor care au afectat calitatea pentru îmbunătățirea continuă a calității auditului și considerăm că o parte importantă a procesului de verificare a auditului este de a lua în mod eficient măsuri corespunzătoare pentru îmbunătățirea calității acestuia.

Eficacitatea sistemului de control al calității

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

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

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


CEG are responsabilitatea punerii în aplicare a programelor de îmbunătățire și de protecție a calității. Astfel, acesta revizuește rezultatele programului nostru ECA intern, ale revizuirilor externe ale instituțiilor de reglementare, precum și orice acțiuni-cheie adoptate cu scopul adresării zonelor care necesită îmbunătățire.

Rezultatele recente ale acestor monitorizări și feedback-ul primit ca urmare a inspecțiilor de reglementare independente recente fundamentează concluzia că sistemele de control intern ale EY România sunt elaborate corespunzător și funcționează eficient.

Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia

Politica EY

Politica globală a EY privind acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia definește principiile conform cărora firmele membre stabilesc dacă un nou client sau un nou angajament este acceptat sau refuzat sau dacă se continuă relația cu un client sau angajament actual. Aceste principii sunt esențiale pentru menținerea calității, pentru managementul riscurilor, pentru protejarea



angajaților noștri și pentru respectarea cerințelor de reglementare. Obiectivele politicii sunt următoarele:

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

În plus, Politica globală a EY privind conflictele de interese definește standardele globale pentru tratarea categoriilor de potențiale conflicte de interese, precum și un proces de identificare a acestora. De asemenea, aceasta include prevederi referitoare la managementul posibilelor conflicte de interese cât de rapid și de eficient posibil, prin folosirea precauțiilor adecvate. Aceste precauții sunt variate, de la obținerea acordului din partea clientului pentru ca firmele membre EY să desfășoare activități pentru doi sau mai mulți clienți, până la a refuza desfășurarea unui angajament de către firmele membre, pentru a evita un conflict de interese identificat.

Politica globală a EY privind conflictele de interese și îndrumările asociate au fost actualizate în prima parte a anului 2015. Actualizările țin cont de complexitatea în creștere a angajamentelor noastre și de relațiile cu clienții și de nevoia de rapiditate și corectitudine 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 Sistemul global al EY de acceptare a clienților și/sau de continuare a relațiilor cu aceștia (GTAC), un sistem aflat 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. GTAC 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 și mai multe proceduri de analiză-diagnostic. Înainte de acceptarea unui nou angajament sau 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 este riguros, iar angajamentele de audit pentru noi entități listate la bursă nu pot fi acceptate fără aprobarea din partea PPD.

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

Monitorizare atentă

În urma acestei analize pot fi identificate anumite angajamente de audit care necesită proceduri de supraveghere suplimentare și care apoi sunt supuse unor astfel de proceduri în cursul derulării auditului, iar relația cu anumiți clienți de audit este întreruptă. Ca și în cazul procesului de acceptare a clienților, PPD este implicat în procesul de analiză a continuării relației cu clienții și trebuie să fie de acord cu decizia de continuare a relației cu clientul respectiv.

Deciziile de acceptare a clienților și de continuare a relației cu aceștia iau în considerare evaluarea, de către echipa care desfășoară angajamentul, a posibilității existenței unei eventuale presiuni din partea conducerii societății pentru acceptarea unor înregistrări, probe de audit și concluzii raportate necorespunzătoare care să afecteze calitatea auditului. Aspectele și concluziile referitoare la integritatea conducerii sunt esențiale pentru deciziile de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia.



Desfășurarea auditului

Ca parte a Strategiei sale „Vision 2020”, EY a făcut investiții semnificative pentru optimizarea metodologiilor și instrumentelor noastre de audit, pentru a furniza misiuni de audit de cea mai înaltă calitate în profesie. Această investiție este consecventă cu obiectivul EY de a deține o practică de audit de top în profesie până în anul 2020 și reflectă angajamentul nostru de a consolida încrederea în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.

Metodologia de audit

În mai 2015, am lansat o nouă Metodologie Globală de Audit (EY GAM), care a fost reproiectată pentru a simplifica modul de citire și utilizare a acesteia și pentru a sprijini noul instrument de documentare EY Canvas. Am utilizat tehnologia într-o mare măsură pentru a simplifica prezentarea și, ca urmare, cuprinsul este mai accesibil și ușor de utilizat. Am utilizat editarea inteligentă, o proiectare mai bună și o grafică interactivă.

EY GAM oferă un cadru global de furnizare a unor servicii de audit de înaltă calitate, prin aplicarea unitară a procesului de analiză a proceselor, a raționamentelor și a procedurilor. 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. EY GAM 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 (IAS) și este completată în România pentru a fi conformă cu standardele de audit românești și cerințele statutare sau de reglementare.

Folosind tehnologia, auditorii noștri selectează abordarea de audit din cadrul metodologiei noastre aplicabile cerințelor de raportare ale entității auditate. De exemplu, există abordări de audit atât pentru entitățile listate, cât și pentru entitățile considerate a nu fi complexe.

Auditorului i se prezintă o versiune a EY GAM organizată în etape interdependente și elaborată pentru a se concentra asupra activității și riscurilor aferente situațiilor financiare ale clientului, precum și asupra modului în care aceste riscuri afectează auditul situațiilor financiare. EY GAM constă în două componente-cheie: cerințe, formulare și exemple. Cerințele reflectă fluxul obișnuit de activități pe care EY România le desfășoară în

cadrul unui audit. Formularele și exemplele includ cele mai bune practici și oferă asistență pentru efectuarea și documentarea procedurilor de audit.

Metodologia de audit se îmbunătățește cu regularitate ca urmare a apariției unor noi standarde, a dezvoltărilor și aspectelor apărute în domeniul auditului, a experienței obținute în urma implementărilor efectuate și a rezultatelor inspecțiilor externe și interne.


De asemenea, monitorizăm permanent progresele curente și cele aflate în curs de dezvoltare și emitem în mod oportun planificarea auditului și alte documente de sinteză. Aceste documente de sinteză evidențiază aspecte observate în cursul inspecțiilor, precum și subiecte-cheie de interes în cadrul Forumului Internațional al Organismelor Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR). Acestea includ scepticismul profesional, auditarea grupurilor, recunoașterea veniturilor și revizuirea calității auditului.

EY GAM prevede respectarea cerințelor etice relevante, inclusiv a independenței față de societățile pe care le audităm.

Tehnologie

Echipele noastre care desfășoară misiuni de audit utilizează numeroase tehnologii ca suport pentru executarea și documentarea activității desfășurate în conformitate cu EY GAM. În anul fiscal 2015, am început implementarea pe etape a platformei noastre globale de audit de ultimă generație, EY Canvas. EY Canvas este un instrument bazat pe internet, construit folosind tehnologie de ultimă oră pentru a furniza o securitate a datelor sporită și pentru a ne permite să ne dezvoltăm software-ul cu ușurință pentru a reacționa la modificările din cadrul profesiei contabile și a mediului de reglementare.

Angajamentele de audit din EY Canvas sunt configurate automat cu informații relevante pentru cerințele de listare ale clientului nostru și ale industriei, ajutându-ne să ne menținem planurile de audit adaptate și la zi, furnizând legături directe cu îndrumările noastre de audit, cu standardele profesionale și cu formate de documente. Acesta este construit pe baza unui proiect nou, clar și cu o interfață pentru utilizatori care le permite acestora să vizualizeze riscurile și relațiile lor cu răspunsul planificat de noi și cu activitatea desfășurată în domeniile cheie.



EY Canvas permite, de asemenea, legături pentru ca echipele noastre de audit de la nivelul unui grup să comunice între diferitele birouri riscurile și instrucțiunile, astfel încât echipa principală pentru fiecare audit să dețină control asupra planificării și monitorizării auditului la nivel de grup. În decursul anului viitor, vom elimina treptat instrumentul existent de asistență în efectuarea auditului, GAMx.

Echipele care desfășoară misiuni de audit folosesc și alte aplicații software, formulare și formate șablon pe parcursul diferitelor etape ale unui audit, pentru a-i asista la elaborarea și documentarea deciziilor de audit, la obținerea informațiilor, precum și la analizarea acestora.

EY deține mai multe instrumente de analiză de date care pot fi utilizate în cadrul misiunilor de audit. Acestea ajută echipele care desfășoară misiuni de audit să analizeze datele clienților, să ne îmbunătățească procesele de evaluare a riscurilor și să permită auditarea tranzacțiilor cu riscuri mai ridicate.

Stabilirea echipelor de audit

Politicele EY România prevăd revizuirea anuală a misiunilor partenerilor de către conducerea Departamentului de audit și de către Directorul de practică profesională, pentru a se asigura de faptul că profesioniștii care conduc misiunile de audit privind societățile listate la bursă dispun de competențele necesare (respectiv de cunoștințe, abilități și capacități) pentru a-și îndeplini responsabilitățile aferente angajamentului și că respectă regulile aplicabile privind rotația auditorilor.

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

În multe cazuri, specialiști interni sunt numiți ca parte a echipei care desfășoară misiunea de audit pentru a susține desfășurarea procedurilor de audit și obținerea probelor de audit corespunzătoare. Se apelează la acești profesioniști atunci când sunt necesare abilități și cunoștințe specifice, cum este

cazul sistemelor informatice, al evaluării activelor și al analizei actuariale.

Revizuire și consultare

Revizuirea activității de audit

Politicele noastre 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 echipei de audit desfășoară o revizuire detaliată a documentării auditului din punctul de vedere al acurateții și caracterului complet. Partenerii de angajament desfășoară al doilea nivel de revizuire pentru a determina caracterul adecvat al activității de audit per total, precum și al prezentării în contabilitate și în situațiile financiare aferente. Un reprezentat al departamentului de asistență fiscală revizuieste aspectele semnificative de taxe, precum și foile de lucru aferente secțiunii respective și alte foi de lucru relevante. Pentru societățile listate la bursă precum și pentru anumite alte societăți considerate cu risc, persoana responsabilă pentru revizuirea calității angajamentului (prezentată mai jos) revizuieste arii importante din angajament în ceea ce privește contabilizarea și raportarea financiară, precum și desfășurarea misiunii de audit precum și situațiile financiare ale societății pe care o audităm și raportul nostru de audit. Natura, perioada și anvergura revizuirii activității de audit depind de numeroși factori, inclusiv de:

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

Politicele noastre 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

Politicele noastre 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. Cerințele privind consultarea și politicile aferente sunt elaborate astfel încât să fie implicate resursele adecvate, pentru ca echipele de audit să formuleze concluziile corespunzătoare.

Consultarea face parte din procesul de adoptare a deciziilor, nu este numai un proces prin care se oferă îndrumare.

În cazul aspectelor complexe și sensibile, avem 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 noastre 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 în trecut, pentru o perioadă de timp specificată, servicii clientului la care se referă consultarea.

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

Evaluarea calității angajamentului de audit

Evaluarea calității angajamentelor de audit este desfășurată de partenerii de audit în conformitate cu standardele profesionale pentru toate misiunile de audit derulate la societățile listate la bursă și la cele care prezintă riscuri mai mari. Partenerii responsabili pentru evaluarea calității sunt profesioniștii cu experiență care dispun de cunoștințe importante în domeniu. Aceștia sunt independenți față de echipa care desfășoară misiunea de audit și pot oferi obiectivitate în evaluarea aspectelor contabile, de audit și de raportare semnificative. Responsabilitatea partenerului care evaluează calitatea angajamentului de audit nu poate fi delegată altei persoane în nicio circumstanță.

Evaluarea calității angajamentului de audit se desfășoară pe întreaga perioadă a angajamentului de audit, inclusiv planificarea, evaluarea riscurilor, strategia de audit și execuția. Politicile și

procedurile noastre privind desfășurarea și documentarea evaluărilor calității angajamentului oferă îndrumare specifică în legătură cu natura, perioada și anvergura procedurilor ce vor fi efectuate și documentația necesară care să dovedească finalizarea acestora. Directorul nostru de Practică Profesională analizează și aprobă toate misiunile de revizuire a calității angajamentului pentru societățile listate și pentru cele care se consideră că prezintă riscuri mai mari.

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 o misiune de audit. Prin politicile și procedurile specifice le solicităm membrilor 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 analizate și de a ține cont de 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 are atât dreptul, cât și obligația, de a se asigura că problema este prezentată nivelului de autoritate următor, până se ajunge la un acord sau până se ia o decizie finală. Până la acel moment, părțile discuției nu se retrag, nu dau înapoi și nu se detașează în alt mod de proces.



Mai mult decât atât, dacă partenerul responsabil pentru revizuirea calității auditului emite recomandări care nu sunt acceptate de partenerul de angajament sau dacă problema nu este soluționată astfel încât persoana responsabilă cu revizuirea să fie de acord cu soluția, raportul de audit nu este emis până când problema nu este soluționată prin aplicarea procesului de consultare în vederea soluționării diferendelor de opinie profesională. Cerințele noastre de documentare a diferendelor și a soluționării acestora sunt aceleași precum în cazul altor consultări. Orice persoană implicată în proces își poate documenta separat poziția personală într-o anexă la documentația deciziei finale.



Rotația partenerilor de audit

Rotația obligatorie a partenerilor de audit este una dintre măsurile pe care EY le sprijină, pentru a ajuta la întărirea independenței auditorilor. EY România respectă cerințele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) cu privire la rotația partenerilor de audit, cerințele legislației din România, precum și cele ale Burselor din SUA (SEC), dacă este cazul. EY România 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 sunt elemente importante de protecție a calității auditului.

Pentru entitățile de interes public, în cazul cărora rotația partenerilor de audit nu este impusă de reglementările de independență locale sau este mai puțin restrictivă decât cerințele IESBA, Politica Globală de Independență a EY prevede rotația la șapte ani a partenerului coordonator de audit și a celui care efectuează revizuirea calității auditului. Pentru o entitate de interes public nouă (inclusiv pentru o societate nou listată) client de audit, partenerul coordonator de audit și cel care efectuează revizuirea calității auditului își pot păstra rolul pentru încă doi ani înainte de rotația echipei, indiferent de durata în care au avut acest rol înainte de listare. După rotație, partenerul nu își poate relua rolul de coordonare sau de revizuire a calității angajamentelor înainte de expirarea unei perioade de cel puțin doi ani.

Utilizăm instrumente care ne permit urmărirea rotației partenerilor pentru a monitoriza eficient conformitatea cu aceste cerințe.

De asemenea, am implementat un proces de planificare a rotației și de adoptare a deciziilor, care presupune consultarea cu și aprobarea din partea specialiștilor noștri specializați în practică profesională și independență.


Evaluări ale calității auditului

Programul global de Evaluare a Calității Auditului (ECA) este un aspect esențial al procesului nostru de monitorizare a calității auditului.

EY România 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 România, 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 îndrumările cuprinse în Standardul Internațional de Control al Calității nr. 1 cu modificările ulterioare (ISQC nr. 1) și este completat, după caz, pentru a respecta standardele profesionale și cerințele de reglementare din România. Programul ECA susține și eforturile permanente ale EY România de a identifica ariile în care ne putem îmbunătăți performanțele sau ne putem extinde politicile și procedurile.

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

Angajamentele evaluate în fiecare an sunt selectate printr-o abordare pe bază pe riscuri, concentrată pe clienții de audit cu operațiuni mari, complexe sau de interes public semnificativ. Programul ECA global include evaluări detaliate, axate pe riscuri, ale documentelor aferente unui număr mare de angajamente de audit pentru entitățile cotate sau necotate la bursă, pentru evaluarea conformității cu politicile și procedurile interne, cu cerințele EY GAM, precum și cu standardele profesionale locale și cerințele de reglementare relevante. Acesta include și evaluarea unui eșantion al angajamentelor non-audit. Acestea evaluează conformitatea cu standardele profesionale și cu politicile și procedurile interne relevante care trebuie aplicate la efectuarea serviciilor de 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 ISQC nr. 1. Programul ECA global suplimentează activitățile externe de monitorizare și inspecție a practicii, cum ar fi programele de inspecție din partea organismelor de reglementare și evaluările externe efectuate de echipe din același domeniu. În 2015, programul ECA al EY România a cuprins inspecția a 6 angajamente de audit. 100% dintre angajamentele inspectate la nivel de EY România au fost evaluate ca fiind fără constatări sau deficiențe semnificative.



Aceste rezultate sunt comparabile celor 8 angajamente evaluate în anul 2013, când 100% din aceste angajamente au fost evaluate ca fiind fără constatări sau deficiențe semnificative. Indiferent dacă au fost identificate constatări sau deficiențe semnificative sau nesemnificative, EY România analizează constatările inspecțiilor interne sau externe pentru a identifica principalele cauze ale deficiențelor identificate, pentru a dezvolta planuri de acțiune și îmbunătăți nivelul calitativ al auditului.

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 lucrează deseori în cadrul programului 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 distribuiți pentru desfășurarea inspecțiilor în afara locației de bază în care își desfășoară în mod normal activitatea și sunt independenți față de echipele de audit pe care le evaluează.

Rezultatele programului ECA global și ale activităților externe de monitorizare și inspecție ale practicii sunt evaluate și comunicate, pentru a se putea adopta măsuri de îmbunătățire a calității. Orice planuri de îmbunătățire a calității descriu măsurile ulterioare care trebuie luate, persoanele responsabile, calendarul de implementare și termenele, precum și semnarea de confirmare a măsurilor finalizate. Măsurile de soluționare a aspectelor referitoare la calitatea auditului observate prin intermediul programului ECA global, a inspecțiilor din partea organismelor de reglementare și a evaluărilor efectuate de către colegi externi din același domeniu sunt responsabilitatea conducerii departamentului de audit și a Directorului de Practică Profesională cu implicarea și a grupurilor de Management al riscurilor. Măsurile sunt monitorizate de Directorul nostru de Practică Profesională și de conducerea departamentului de audit. 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

Biroul de audit al EY România și auditorii săi statutari înregistrați sunt supuși inspecției efectuate de către Camera Auditorilor Financiari din România („CAFR”). Ca parte a inspecțiilor, CAFR evaluează sistemele de control al calității din cadrul firmei și evaluează angajamentele selectate.

Ultima inspecție de asigurare a calității auditului efectuată de CAFR a avut loc în 2014. Raportul de inspecție final a fost emis în 05 decembrie 2014.

Respectăm și beneficiem de procesul de inspecție efectuat de CAFR. Evaluăm atent aspectele semnalate în cursul inspecției pentru a identifica ariile în care putem îmbunătăți calitatea auditului. Alături de procesul nostru ECA, inspecțiile externe ne ajută să efectuăm auditul și procesele de control conexe la cea mai înaltă calitate în interesul investitorilor și al altor părți interesate.

Informații referitoare la organismul de reglementare menționat mai sus pot fi găsite pe site-ul său www.cafr.com.



Respectarea prevederilor legale

Codul Global de Conduită al EY prevede un set clar de standarde care ne îndrumă acțiunile și comportamentul de afaceri. EY România 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, precum:

Anti-mită

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

Tranzacții bazate pe informații privilegiate

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

Sancțiuni comerciale

Ținând cont de nivelul de integrare globală a EY, este important să avem cunoștință de situația în continuă schimbare privind sancțiunile comerciale internaționale. EY monitorizează sancțiunile emise în diverse zone geografice și furnizează îndrumare personalului nostru cu privire la activitățile afectate.

Confidențialitatea informațiilor

Politica globală privind confidențialitatea datelor cu caracter personal stabilește principiile care trebuie aplicate pentru utilizarea și protecția datelor cu caracter personal, inclusiv a celor referitoare la foști, actuali sau potențiali angajați, la clienți, furnizori sau asociați de afaceri. Această politică este consecventă cu legile și reglementările aplicabile privind protecția datelor și confidențialitatea la prelucrarea datelor cu caracter personal. Aceasta furnizează o bază pentru menținerea confidențialității tuturor datelor cu caracter personal utilizate de EY România. 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 România.

Păstrarea documentelor

Politica EY România cu privire la păstrarea documentelor se aplică tuturor angajamentelor și întregului personal. Această politică subliniază faptul că toate documentele trebuie păstrate atunci când o persoană are informații privind o plângere, un litigiu, o anchetă, o citație sau o altă procedură guvernamentală în curs sau anticipată 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 România aplicabile pentru elaborarea și păstrarea documentelor de lucru relevante pentru activitatea desfășurată.

Practici de independență

Practicile de independență ale EY prevăd ca EY România și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile fiecărui angajament, incluzând, de exemplu, standardele de independență ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), care au fost adoptate în România.

Analizăm și evaluăm independența din mai multe puncte de vedere, inclusiv: relațiile noastre financiare și relațiile financiare ale angajaților noștri; relațiile de muncă; relațiile de afaceri; admisibilitatea altor servicii pe care le oferim clienților de audit; rotația 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 profesională va influența deciziile de promovare și salarizare privind persoana respectivă și poate duce la adoptarea altor sancțiuni disciplinare.

EY România 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 etic al IESBA, completată cu cerințe mai severe în anumite cazuri stabilite de un organism de reglementare. Politica mai cuprinde, de asemenea, îndrumări pentru a sprijini angajații în aplicarea regulilor de independență. Politica globală de independență a EY poate fi accesată rapid și permite o interogare facilă prin intermediul rețelei de intranet a EY.

Sistemul global de independență

Sistemul global de independență (SGI) este un instrument pe intranet care ajută profesioniștii noștri să identifice entitățile cotate la bursă, față de care trebuie să fim independenți, și restricțiile de independență care se aplică. În cele mai multe cazuri, aceste entități sunt clienți de audit cotați la bursă și firmele afiliate lor, însă pot exista și alte tipuri de clienți din această categorie. Instrumentul include informații despre structura corporativă a firmelor afiliate clienților de audit cotați la bursă și este actualizat de echipele care desfășoară misiunile de audit pentru aceștia. Informațiile despre entitate includ înregistrări care indică regulile de independență care se aplică fiecărei entități, ajutând angajații noștri să

stabilească tipurile de servicii ce pot fi oferite clientului sau alte interese sau relații care pot fi inițiate.

Sistemul global de monitorizare

Sistemul global de monitorizare (SGM) 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 SGM participațiile deținute de aceștia sau cele deținute de rudele lor apropiate. În cazul în care o persoană introduce în SGM o participație restricționată sau dacă o participație deținută de aceasta devine restricționată, aceasta va primi o notificare și va avea obligația să o cedeze. Excepțiile identificate sunt raportate prin intermediul Sistemului global de raportare a abaterilor de la principiile de independență (SGRAPI), în vederea reglementării.

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

Conformitatea cu principiile de independență

EY a instituit o serie de 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

Finalizarea oportună și corectă a confirmărilor anuale și trimestriale ale respectării principiilor de independență este primordială pentru echipele de conducere responsabile.

Anual, EY România este inclusă într-un proces regional de confirmare a respectării cerințelor Politicii globale de independență 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 globale ale conformității cu principiile de independență

EY desfășoară mai multe teste și vizite la firmele membre pentru a evalua conformitatea 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.

EY România confirmă faptul că efectuarea celui mai recent audit intern global a avut loc în cursul anului 2015.



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 SGM. Pentru ciclul de testare din 2015, din cadrul EY România au fost testați peste 11 parteneri și alți angajați.

Servicii de non-audit

Monitorizăm conformitatea cu standardele profesionale ce guvernează furnizarea de servicii de non-audit către clienții de audit printr-o serie de mecanisme. Acestea includ utilizarea instrumentelor (de ex. GTAC - a se vedea pagina 14) și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (IROS) - a se vedea mai jos), formare profesională și proceduri prestabilite finalizate în timpul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare.

Instruirea cu privire la independența globală

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

Scopul este acela de a ne ajuta angajații să își înțeleagă responsabilitățile și de a permite fiecăruia, precum și EY, 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 intermediul mai multor 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


Evaluăm și monitorizăm permanent portofoliul nostru de servicii, confirmând conformitatea acestora cu legislația și standardele profesionale și asigurându-ne că dispunem de metodologii, proceduri și procese adecvate, pe măsură ce se dezvoltă servicii noi. Restricționăm furnizarea de servicii care ar presupune riscuri de independență sau altfel de riscuri exagerate. Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (IROS) oferă angajaților informații despre tipurile de servicii pe care le putem oferi. IROS include îndrumări privind serviciile care pot fi oferite clienților de audit și celor de non-audit, precum și alte aspecte de independență și managementul riscurilor.

Instrumentul de evaluare a relației de afaceri

Procesele Instrumentului de evaluare a relației de afaceri (IERA) ajută la asigurarea faptului că relațiile noastre de afaceri sunt conforme cu cerințele de independență. Angajaților noștri li se cere să utilizeze IERA în multe împrejurări pentru a evalua și obține aprobarea în prealabil a unor potențiale relații de afaceri cu un client de audit.

Comitetele de audit și guvernanta corporativă

Recunoaștem rolul important al comitetelor de audit și al organismelor similare de guvernanta 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 guvernanta corporativă. Prin intermediul programelor noastre de evaluare a calității, monitorizăm și testăm conformitatea cu standardele noastre privind comunicările cu comitetele de audit, precum și aprobarea prealabilă a serviciilor, după caz.



Formarea profesională continuă a auditorilor statutari

Dezvoltarea profesională

Cadrul EY de dezvoltare a carierei, EYU, le oferă angajaților noștri posibilitatea de a beneficia de experiența, nivelul de instruire și îndrumarea necesare pentru o dezvoltare susținută pentru atingerea potențialului lor.

Componenta de instruire a EYU se bazează pe un plan de formare profesională cuprinzător și consecvent la nivel global, care îi ajută pe toți angajații noștri să-și dezvolte abilități tehnice și personale de conducere adecvate, indiferent în ce zonă a lumii se află. Cursurile principale de formare profesională în audit sunt completate prin programe de învățare dezvoltate ca reacție la modificările apărute în standardele de contabilitate și de raportare, la standardele privind independența și la standardele profesionale, precum și la dezvoltările apărute din practică.

EY România solicită profesioniștilor săi trebuie să efectueze cel puțin 20 de ore de formare profesională continuă anual și cel puțin 120 de ore în cursul unei perioade de trei ani. Dintre aceste ore, 40% (8 ore anual și 48 de ore în cursul unei perioade de trei ani) trebuie să acopere aspecte tehnice de contabilitate și audit.

În afara instruirii formale, dezvoltarea profesională se obține prin îndrumarea și experiențele de care profesioniștii noștri beneficiază la locul de muncă. Îndrumarea susține aplicarea în practică a cunoștințelor și experiențelor.

Ne așteptăm ca profesioniștii cu experiență să îndrume și să susțină dezvoltarea angajaților cu mai puțină experiență, pentru crearea unui mediu de formare profesională continuă. De asemenea, asigurăm managementul numirii angajaților noștri în cadrul anumitor angajamente, într-un mod sistematic, care contribuie la asigurarea expunerii la o gamă largă de experiențe ca parte a dezvoltării acestora.

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. Câteva exemple includ:

- Global Accounting & Auditing Information Tool („Instrumentul global de informații de contabilitate și audit” - GAAIT), care include standarde locale și internaționale de contabilitate și audit 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 știri săptămânal, care prezintă politici și proceduri de audit și independență, știri din partea dezvoltatorilor de standarde și a organelor de reglementare precum și comentarii interne asupra acestora.
- Publicațiile *Point of View* („Punct de vedere”) și *Overviews* („Privire de ansamblu”), publicații care furnizează perspective importante asupra noutăților curente din domeniul politicilor publice și de reglementare.
- Alerte și webcast-uri care includ o gamă largă de alerte și webcast-uri specifice globale și la nivel de țară privind practicile în cadrul departamentului de audit și care au ca scop perfecționarea continuă a departamentelor de audit din cadrul firmelor membre.

Managementul performanțelor

Un proces complex de management al performanțelor le impune angajaților noștri să-și stabilească obiective, să aibă așteptări clare în ceea ce privește activitatea lor, să primească feedback și să discute despre performanțele lor. Procesul de dezvoltare și management al performanțelor (PMDP) a fost creat pentru a ne susține angajații în dezvoltarea lor și pentru a avea cariere de succes.

În cadrul PMDP-ului, evaluările periodice ale performanțelor la locul de muncă sunt combinate cu autoevaluări și evaluări anuale. Ca parte a procesului anual de evaluare, fiecare profesionist identifică oportunitățile de dezvoltare ulterioară împreună cu consilierul său (un profesionist cu mai multă experiență). Profesioniștii și consilierii acestora sunt ghidați de o serie de așteptări care definesc nivelul de cunoștințe, abilități și normele comportamentale ce trebuie menținute și dezvoltate pentru poziția lor respectivă. Aceste așteptări sunt dezvoltate pe baza strategiei și a valorilor globale ale EY și sunt aliniate acestora.

Venituri și remunerare

Informații financiare

Informațiile financiare prezentate în continuare pentru Ernst & Young Assurance Services SRL prezintă venituri combinate, și nu consolidate și includ cheltuielile facturate clienților precum și veniturile aferente facturilor emise către alte firme membre EYG. De asemenea, valorile prezentate în acest raport includ atât veniturile aferente clienților de audit, cât și a celor de non-audit.

Veniturile sunt prezentate în conformitate cu situațiile financiare statutare ale EY Assurance Services SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2015. Veniturile din „Alte servicii de audit” includ în principal servicii contabile și financiare și alte servicii de atestare.

Informații financiare pentru perioada încheiată la 30 iunie 2015 pentru firma de audit Ernst & Young Assurance Services SRL:

Serviciu	Venituri (\$)	Procent
Audit statutar	16.219.177	90%
Alte servicii de audit	1.829.773	10%
Total	18.048.950	100%

Performanțele din exercițiul anterior

Informații financiare pentru perioada încheiată la 30 iunie 2014:

Serviciu	Venituri (\$)	Procent
Audit statutar	18.587.563	94%
Alte servicii de audit	1.287.962	6%
Total	19.875.525	100%

Remunerarea partenerilor

Calitatea este aspectul central al strategiei de afaceri a EY și reprezintă o componentă-cheie a sistemelor noastre de management al performanțelor. Atât partenerii, cât și alți profesioniști ai EY România sunt evaluați și remunerați în baza unor criterii care includ indicatori specifici de management al calității și riscului, ce sunt luați în considerare pentru analizarea activităților realizate, precum și a rezultatelor obținute.

Procesul de Management Global al Performanței Partenerilor (GPPM) este un proces de evaluare unitar la nivel mondial aplicat tuturor partenerilor din cadrul firmelor membre ale EYG din întreaga lume. Acest proces sprijină obiectivele globale ale firmei, prin conectarea performanțelor partenerilor cu scopurile și valorile stabilite la nivel global. GPPM este un proces permanent, ciclic, care include

stabilirea obiectivelor, planificarea dezvoltării personale, analiza performanțelor și recunoașterea și recompensarea acestora.

Acesta reprezintă elementul esențial al procesului de evaluare pentru a documenta obiectivele și performanțele partenerilor noștri. Obiectivele unui partener trebuie să reflecte diverse priorități globale, una dintre acestea fiind calitatea.

EY Interzice evaluarea și remunerarea partenerilor coordonatori de audit și a altor parteneri-cheie în cadrul unui angajament în funcție de vânzarea de servicii non-audit către clienții lor de audit. Aceasta consolidează obligația profesională a partenerilor noștri de a-și păstra independența și obiectivitatea.

Indicatorii de performanță referitori la calitate și riscuri au fost dezvoltați pentru a ține cont de:

- Excelența tehnică
- Însușirea valorilor EY, demonstrate prin comportament și atitudine
- Dovedirea cunoașterii și promovarea managementului riscurilor și calității
- Respectarea politicilor și procedurilor
- Respectarea legilor, reglementărilor și îndatoririlor profesionale
- Contribuția la protejarea și consolidarea brandului EY

Schema de remunerare a partenerilor EY include bonusuri diferențiate în funcție de nivelul de performanță al fiecărui partener, monitorizat în cadrul procesului GPPM. Nivelul de performanță al partenerilor este evaluat anual din perspectiva furnizării unor servicii de calitate, a unor servicii excepționale către clienți și a capacității de implicare a personalului, suplimentar parametrilor noștri financiari și referitori la piață.

Operăm un sistem care impune ca ratingul total la sfârșit de an al unui partener să fie întotdeauna aliniat la ratingul acelui partener, obținut la evaluarea calității.

Pentru recunoașterea competențelor și a rolurilor în cadrul organizației comparativ cu piața, cât și în scopul atragerii și păstrării persoanelor cu performanțe deosebite, atunci când calculăm valoarea totală a remunerației, se iau în considerare și următorii factori:

- Vechimea în cadrul firmei
- Rolul și responsabilitatea
- Potențialul pe termen lung
- Mobilitatea

Cazurile de nerespectare a standardelor de calitate duc la acțiuni de remediere a acestora, care pot include modificări ale remunerației, cerințe de instruire suplimentară, supraveghere suplimentară sau transfer. Nerespectarea repetată sau extrem de gravă poate avea ca rezultat încetarea raporturilor contractuale cu EY România.



Anexă: Clienți de audit – Entități de interes public ai EY România

În exercițiul financiar încheiat la data de 30 iunie 2015, EY România a desfășurat misiuni de audit statutar al următoarelor entități de interes public:

- ▶ ALIZEU EOLIAN SRL
- ▶ Allianz Fond de Pensii Privat SA
- ▶ ALRO SA
- ▶ ALUM SA
- ▶ Alumil Rom Industry SRL
- ▶ APROMAT SA
- ▶ Autoritatea pentru Supraveghere Financiară (ASF)
- ▶ Aviva Societate de Administrare a unui Fond de Pensii SA
- ▶ BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ SA
- ▶ BANCA NATIONALĂ A ROMÂNIEI
- ▶ Bank of Cyprus Public Company Ltd.Nicosia Suc.România SA
- ▶ BCR Fond de Pensii Administrat Privat SA
- ▶ BCR BANCA PENTRU LOCUINȚE SA
- ▶ BCR Leasing IFN S.A.
- ▶ BCR Financiară SA
- ▶ BOROMIR PROD SA
- ▶ Brăila Winds SRL
- ▶ BRD Asset Management SRL
- ▶ Brikston Construction Solutions SA
- ▶ CET Govora SA
- ▶ CONGAZ SA
- ▶ Credit Agricole Bank România SA
- ▶ Cyprus Leasing România IFN SA
- ▶ Distrigaz Sud Rețele SRL
- ▶ FATA Asigurări SA
- ▶ Finicredito - Instituicao Financeira de Credito SA Portugalia Sucursala România
- ▶ GDF Suez Energy România SA
- ▶ Generali România Asigurare Reasigurare SA
- ▶ Goodbee Credit IFN SA
- ▶ GRENKE RENTING SRL
- ▶ ICS Petrom Moldova SA
- ▶ ING Asigurări de Viață SA (Adm.)
- ▶ ING Asset Management BV The Netherlands - Sucursala București
- ▶ ING Bank NV Amsterdam Sucursala București SA
- ▶ ING Commercial Finance IFN S.A.
- ▶ ING Societate de Administrare a unui Fond de Pensii SA
- ▶ ING Lease România IFN SA
- ▶ Iveco Capital Leasing SA
- ▶ Lafarge Agregate Betoane SA
- ▶ METAV SA
- ▶ MOZIPO IFN SA
- ▶ OMV Petrom Gas SRL
- ▶ OMV Petrom Marketing SRL
- ▶ OMV PETROM SA

- ▶ OMV Petrom Wind Power SRL
- ▶ PETROM AVIATION SA
- ▶ PETROMED SOLUTIONS SRL
- ▶ Plastsistem SA
- ▶ Politub SA
- ▶ PRACTIC SA
- ▶ Raiffeisen Banca pentru Locuințe SA
- ▶ Raiffeisen Bank România SA
- ▶ Raiffeisen Investment România SA
- ▶ Raiffeisen Leasing IFN SA
- ▶ RCS & RDS SA
- ▶ Reva SA
- ▶ Rom Oil SA
- ▶ Rompetrol Downstream SA
- ▶ Rompetrol Gas SRL
- ▶ Rompetrol Logistics SRL
- ▶ Rompetrol Petrochemicals SRL
- ▶ Rompetrol Rafinare SA
- ▶ Rompetrol Well Services SA
- ▶ Romstal Leasing IFN S.A.
- ▶ SAI Certinvest IFN SA
- ▶ SAI Erste Asset Management SA
- ▶ SAI Raiffeisen Asset Management
- ▶ Scania Credit România IFN SA
- ▶ Scania Rent România SRL
- ▶ SIBEX-SIBIU STOCK EXCHANGE SA
- ▶ STIROM SA
- ▶ Support Collect SRL
- ▶ TERAPLAST SA
- ▶ TMK Artrom SA
- ▶ Trans Gas LPG Services SRL
- ▶ Volksbank România SA
- ▶ Zentiva SA

EY | Audit | Fiscalitate | Tranzacții | Consultanță

Despre EY

EY este lider mondial în furnizarea de servicii de audit, asistență fiscală, tranzacții și servicii de consultanță. Informațiile și serviciile de calitate pe care le livrăm ajută la consolidarea încrederii în piețele de capital și în economiile din întreaga lume. Dezvoltăm lideri extraordinari, care creează echipe pentru a ne menține promisiunile față de toate persoanele interesate. Procedând astfel, jucăm un rol esențial în construirea unui mediu profesional mai bun pentru personalul, clienții și comunitățile noastre.

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. Pentru mai multe informații privind organizația noastră, vă rugăm să vizitați pagina de internet ey.com.

© 2015 EY România

Toate drepturile rezervate.

Prezentul material a fost întocmit exclusiv cu scop informativ general și nu poate fi folosit drept consultanță profesională contabilă, fiscală sau de altă natură. Pentru consultanță specifică, vă rugăm să apelați la consultanții dumneavoastră.

ey.com