

A hand holding a glowing lightbulb in a field of tall grass at sunset. The background is a soft, golden glow from the setting sun, creating a warm and hopeful atmosphere. The hand is in the foreground, holding the lightbulb up towards the sun. The lightbulb is illuminated, casting a bright glow. The grass is tall and thin, swaying in the breeze. The overall scene is peaceful and inspiring.

# Raport de transparență 2023

al ICS Ernst & Young SRL

EY Moldova

# Cuprins

Scrisoarea administratorilor .....	3
Despre noi .....	6
Structură juridică, acționariat și conducere .....	7
Organizarea la nivel de rețea .....	8
Creare de valoare pe termen lung pentru societate .....	10
Sistemul de management al calității .....	12
De la sistemul de control intern al calității la sistemul de management al calității .....	13
Componentele Sistemului nostru de management al calității .....	16
Procesul de evaluare a riscurilor privind Sistemul de management al calității .....	17
Guvernanță și conducere .....	19
Cerințele etice și de reglementare relevante .....	20
Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor .....	22
Desfășurarea misiunilor de audit .....	23
Resurse .....	27
Informare și comunicare .....	30
Monitorizarea și remedierea sistemului de management .....	30
O infrastructură care sprijină calitatea .....	34
Practici de independență .....	41
Investiția în talente excepționale și în formarea continuă .....	45
Dezvoltarea angajaților EY .....	46
Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public .....	52
Clienți de audit – entități de interes public ai EY Moldova .....	53
Anexa 2: Lista firmelor membre EYG aprobate .....	54



## Scrisoarea administratorilor



Alexandru Sipitca

EY Moldova  
Administrator

Vă prezentăm Raportul de transparență 2023 al ICS Ernst & Young SRL (EY Moldova). Considerăm că modul în care îmbunătățim permanent calitatea 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 aspecte.

Desfășurarea angajamentelor de audit de înaltă calitate cu independență, integritate, obiectivitate și scepticism profesional reprezintă un punct central în deservirea interesului public și este o prioritate de top pentru EY Moldova și organizația EY. Furnizarea de audituri de înaltă calitate sporește încrederea în piețele de capital, ceea ce conduce la intensificarea investițiilor și favorizează creșterea economică, creând valoare pe termen lung pentru societate.



Galina Gherman

EY Moldova  
Auditor certificat,  
Administrator

Societățile, organismele de reglementare și alte părți interesate se bazează pe noi pentru a furniza excelență în cadrul fiecărui angajament și, pentru a susține această încredere, ne angajăm să îmbunătățim continuu și să asigurăm un mediu în care auditorii să poată să prospere. Acest lucru include recrutarea, dezvoltarea și păstrarea oamenilor talentați și încurajarea carierelor acestora, adoptarea inovației, încurajarea simplificării și evaluarea critică a activității echipelor de audit pentru a identifica domeniile care trebuie îmbunătățite. Scopul este a depăși criteriile de reglementare de referință și de a desfășura audituri de înaltă calitate. În cadrul EY Moldova, reputația noastră se bazează și este fundamentată pe furnizarea unor servicii profesionale de audit de înaltă calitate, în mod obiectiv și etic, fiecărei entități pe care o audităm.

Împărtășim obiectivele privind transparența prevăzute în prevederile legale naționale aplicabile în Moldova, care prevăd ca auditorii statuari din Moldova ai entităților de interes public să publice rapoarte anuale de transparență. Raportul de transparență 2023 al EY Moldova respectă Regulamentul și prevederile legale naționale din Moldova și acoperă anul calendaristic încheiat la data de 31 decembrie 2023, precum și orice alte evenimente importante mai recente.

Acest raport evidențiază modul în care am implementat Standardul internațional privind managementul calității 1 (ISQM 1) pentru a îmbunătăți în continuare calitatea auditului. Noul standard, care a intrat în vigoare la data de 15 decembrie 2022, impune firmelor de audit să dezvolte, să implementeze și să monitorizeze un sistem de management al calității.

Abordarea adoptată de organizația EY în ceea ce privește ISQM 1 se bazează pe nivelul nostru solid de integrare la nivel global și pe actualele procese și controale ale EY, concepute pentru a îmbunătăți și a susține continuu calitatea auditului. EY Moldova, împreună cu alte firme membre EY care realizează angajamente ISQM 1, a efectuat prima evaluare anuală a Sistemului de management al calității la 30 iunie 2023. Concluzia evaluării noastre anuale la data de 30 iunie 2023 a fost aceea că Sistemul de management al calității oferă asigurare rezonabilă că obiectivele Sistemului de management al calității sunt atinse.

Puteți găsi mai multe detalii despre această evaluare în secțiunea „Sistemul de management al calității” din acest raport.

„NextWave” este strategia globală a EY și ambiția noastră de a furniza valoare pe termen lung clienților, angajaților și societății. 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.

Puteți afla mai multe despre această strategie și despre modul în care se aplică serviciilor noastre de audit în secțiunea „Desfășurarea angajamentelor” și în secțiunea „O infrastructură care sprijină calitatea”. În acest raport, puteți găsi, de asemenea, informații despre programul nostru privind Calitatea sustenabilă a auditului (CSA), care oferă un cadru care susține abordarea riscurilor de audit, care sunt în continuă dezvoltare, precum și o abordare coerentă la nivel global pentru furnizarea de audituri de înaltă calitate, în întreaga rețea EY. De asemenea, veți găsi informații despre cum continuăm să transformăm modul în care echipele EY furnizează auditul situațiilor financiare și cum răspundem nevoilor mediului de afaceri și așteptărilor părților interesate, aflate în continuă schimbare. În centrul transformării noastre se află promovarea consecvenței în ceea ce privește modul în care aplicăm metodologia noastră de audit, modul în care ne gestionăm auditurile și modul în care folosim tehnologia inovatoare. Acest angajament include o investiție de 1 miliard \$ într-o platformă tehnologică de ultimă generație pentru audit, cu scopul de a facilita încrederea, transparența și transformarea. Programul de investiții va integra tehnologiile existente ale departamentului de audit sub o platformă globală care funcționează fără erori, profitând, în același timp, de tehnologiile avansate existente, pentru a transforma capacitățile și a dezvolta o nouă generație de servicii de audit, bazate pe date.

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 Assurance pot ajuta clienții să ofere soluții investitorilor și părților interesate care solicită informații nefinanciare mai solide și mai transparente. Raportarea nefinanciară sau cea de mediu, socială și guvernantă (ESG) va continua să necesite cuantificarea 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 include ambiția EY de a reduce emisiile absolute de carbon cu 40% printr-un plan de acțiune în șapte puncte, menținând, în același timp, creșterea afacerii. Organizația EY a atins un nivel negativ de emisii de dioxid de carbon 2021 și a menținut acest nivel negativ în 2022, după atingerea unei amprente de carbon neutre în 2020. EY Moldova se implică în atingerea acestor obiective.

Obiectivul EY: crearea unui mediu de lucru mai bun

Organizația EY este dedicată să-și joace rolul în crearea unui mediu de lucru mai bun.

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

Rămânem axați pe îmbunătățirea calității auditului și pe păstrarea independenței noastre, obținând informații din mai multe surse, inclusiv în urma evaluării noastre privind Sistemul de management al calității, care include rezultate ale inspecțiilor interne și externe. Îmbunătățirea continuă și sustenabilă a calității auditului impune să ne reanalizăm abordările privind execuția auditului și ne concentrăm pe acest lucru evaluând rezultatele monitorizării, inclusiv constatările inspecțiilor și luând măsuri prompte.

Încrederea și siguranța în raportarea financiară pe piețele de capital este de importanță critică în acest mediu, supus în permanență schimbărilor, 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

29 aprilie 2024



## 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 Bucharest 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

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

La data de 31 decembrie 2023, EY Moldova deține 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 2023, EY Moldova are 34 de angajați, dintre care cinci sunt stagiați în audit, înregistrați la Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit (CSAA MD).

## Pagina de web și adresa de poștă electronică

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

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

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 (iar, în cazul EY US, în cadrul aceleiași 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 92 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. EMEIA Limited facilitează coordonarea acestor firme și cooperarea dintre ele, 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 9).

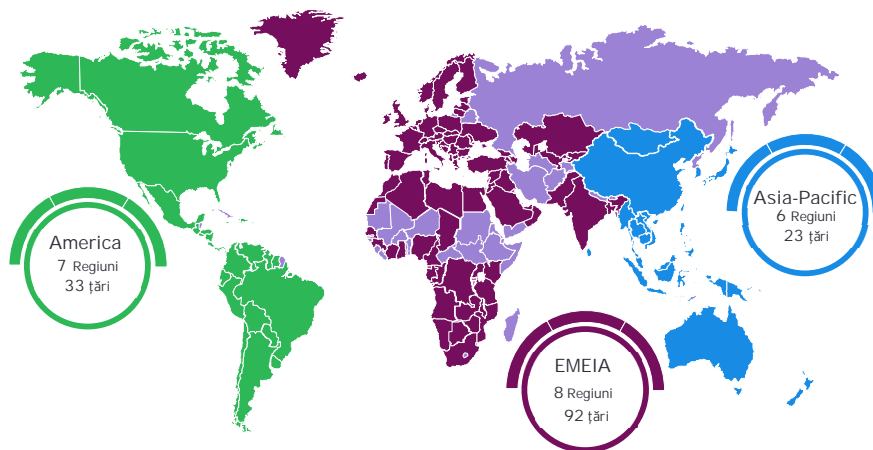
În Europa există o entitate de tip holding, EY Europe SRL („EY Europe”). EY Europe este o societate

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 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 \*



\* Informațiile sunt valabile la data de 1 iulie 2023



#### 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 390.000 de angajați ai firmelor membre din peste 148 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. Obligățiile 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 EY 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 Guvernanță Global

Consiliul de Guvernanță Global (CGG) este un organism de guvernanță 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

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 sau din cel 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 al CGG. Rolul Sub-comitetului de Interes Public include 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 ariilor; coordonatorul 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 primește periodic informații actualizate cu privire la progresul implementării ISQM1 și la orice aspecte care necesită atenția membrilor acestuia.

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

Grupul Global pentru Practici reunește membrii CEG, comisiilor CEG, coordonatorii de la nivel regional și coordonatorii de la nivelul sectoarelor. Acest grup 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 19).

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 talentele. 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 și a responsabilității corporative

Responsabilitatea corporativă în cadrul EY este coordonată de Consiliul de guvernare și 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. În exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2023, angajații EY au avut un impact pozitiv asupra a 46 de milioane de persoane prin intermediul programului EY Ripples. Până în prezent, inițiativele EY Ripples au creat în mod cumulativ impact pentru peste 127 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

În 2021, CEG a semnat 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. EY a continuat să se axeze pe o guvernare puternică în legătură cu acest angajament.



### Ambiția EY privind amprenta de carbon

EY a obținut statutul de organizație cu amprentă de carbon negativă în 2021, a menținut acest statut în 2022 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, organizația globală 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 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



## Sistemul de management al calității

# Sistemul de management al calității



De la sistemul de control intern al calității la sistemul de management al calității

În cursul acestui an am finalizat implementarea Standardului internațional privind managementul calității 1 (ISQM 1), care a intrat în vigoare la 15 decembrie 2022 și am finalizat tranziția de la Sistemul intern de control al calității la Sistemul de management al calității.

Sistemul nostru de management al calității, prezentat în acest raport, îndeplinește, de asemenea, Standardele Internaționale privind Controlul Calității (ISQC 1), emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).

În contextul ISQM 1 și al evaluării anuale a Sistemului nostru de management al calității, EY Moldova se referă la următoarele firme membre ale EYG care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, sau alte angajamente de asigurare sau servicii conexe:

- ICS Ernst & Young SRL

Prezentăm în continuare confirmarea noastră privind conformitatea cu regulamentul UE în ceea ce privește:

- Eficacitatea funcționării sistemelor de control intern al calității. După cum este indicat în secțiunea „Concluzia evaluării anuale privind eficacitatea Sistemului de management al calității la 30 iunie 2023” din prezentul raport, EY Moldova a concluzionat că sistemele noastre de control intern sunt proiectate corespunzător și funcționează eficace.
- Practicile de independență ale firmei de audit. Confirmăm, de asemenea, că a fost desfășurată o analiză internă a conformității cu principiile de independență. A se vedea pagina 43.
- Politica aplicată de firma de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutar. A se vedea pagina 46.



Structura

Reputația EY Moldova's 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. Proiectarea, implementarea și utilizarea unui sistem de management al calității eficace sunt esențiale pentru astfel de eforturi.

În cadrul EY Moldova, rolul nostru ca auditori este acela de a oferi asigurare asupra prezentării fidele a situațiilor financiare ale societăților pe care le audităm. 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 a devenit fundamentală. Ca parte a strategiei „NextWave”, continuăm să investim intens în dezvoltarea și menținerea metodologiei de audit a EY, în instrumente de lucru și în alte resurse necesare care să susțină audituri de înaltă calitate.

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

EY depune eforturi pentru a conștientiza cazurile în care calitatea auditului realizat de firmele noastre membre poate că nu s-a ridicat la nivelul propriilor așteptări sau la cel al așteptărilor părților interesate, inclusiv ale organismelor independente de reglementare a auditului. Aceasta include identificarea modalităților de a reține elementele semnificative identificate ca urmare a activităților de monitorizare, inclusiv a inspecțiilor externe și interne și de a identifica originea cauzelor situațiilor în care calitatea este redusă pentru a permite îmbunătățirea continuă a calității auditului. Pentru anul 2023, politicile și procedurile relevante referitoare la controlul calității la nivel global au fost aprobate de EY Moldova prin Ordinul nr. 2/2023 din 1 ianuarie 2023.



Proiectarea, implementarea și operarea unui sistem de management al calității

ISQM 1 impune o abordare mai anticipativă și bazată pe riscuri în ceea ce privește managementul calității la nivel de firmă impunând firmelor să proiecteze, să implementeze și să utilizeze un sistem de management al calității. ISQM1 impune, de asemenea, evaluarea sistemului de management al calității cel puțin anual.

ISQM 1 include cerințe mai riguroase cu privire la guvernanta, managementul și cultura firmelor profesionale de audit și introduce un proces de evaluare a riscurilor pentru a concentra atenția firmei asupra atenuării riscurilor care pot avea un impact asupra calității misiunilor. De asemenea, impune o monitorizare mai amplă a Sistemului de management al calității astfel încât să fie identificate deficiențele care necesită acțiuni de corectare și de a furniza baza pentru evaluarea eficacității generale a Sistemului de management al calității.

ISQM 1 prezintă o abordare integrată și iterativă în privința Sistemului de management al calității, 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, rețeaua și firmele multidisciplinare).

Abordarea EY este de a implementa un Sistem de management al calității care să fie aplicat în mod consecvent în întreaga rețea de firme membre, cu scopul de a promova calitatea 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.

Pentru a-și atinge acest scop, firmele membre ale EYG au acces la o serie de politici, tehnologii, strategii și programe care să fie utilizate în proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității al firmelor membre. Scopul acestor resurse este de a sprijini firmele membre și personalul acestora.

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), riscuri legate de calitate și modalități de răspuns (inclusiv controale-cheie privind Sistemul de management al calității), care se consideră a fi aplicabile firmelor membre ale EYG. În

plus, EY a dezvoltat instrumente globale care să sprijine procesele Sistemului de management al calității.

Firmele membre ale EY, inclusiv cele din EY Moldova, sunt responsabile în ultimă instanță pentru proiectarea, implementarea și utilizarea Sistemului lor de management al calității și au responsabilitatea de a:

- Evalua politicile, tehnologiile, strategiile, programele și valorile de referință care le sunt furnizate și
- Determina dacă acestea trebuie să fie suplimentate de către firma membră pentru a fi adecvate pentru utilizare (de exemplu, dacă politica trebuie modificată pentru a se conforma legilor și reglementărilor locale sau dacă conținutul din cadrul tehnologiei trebuie tradus în limba locală).

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



Rolurile din cadrul Sistemului de management al calității

Pentru a facilita proiectarea, implementarea și utilizarea Sistemului de management al calității în EY Moldova în cadrul acestuia sunt atribuite roluri SQM. Persoanele care ocupă aceste roluri dispun de experiența, cunoștințele, influența și autoritatea corespunzătoare și de suficient timp pentru a-și îndeplini rolurile în cadrul Sistemului de management al calității și sunt răspunzătoare pentru îndeplinirea responsabilităților ce le revin. Rolurile și responsabilitățile SQM sunt definite în politicile globale privind Sistemul de management al calității pentru a susține consecvența în utilizarea Sistemului de management al calității al EY Moldova.

Rolurile cheie în cadrul Sistemului de management al calității includ:

**Responsabilitatea finală și răspunderea:** partenerul executiv la nivel de țară este persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea finală și răspunderea pentru Sistemul de management al calității, inclusiv emiterea concluziei privind eficacitatea acestuia.

**Responsabilitatea operațională** pentru Sistemul de management al calității: coordonatorul departamentului de audit la nivel de țară este persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea operațională pentru Sistemul de management al calității. Aceasta include recomandarea concluziei evaluării anuale privind Sistemul de management al calității către partenerul executiv la nivel de țară.

**Responsabilitatea operațională** pentru respectarea cerințelor de independență: coordonatorul departamentului de independență de la nivel de țară

este persoana căreia i se atribuie responsabilitatea operațională pentru respectarea cerințelor de independență.

Responsabilitatea operațională pentru monitorizarea Sistemului de management al calității: directorul de practică profesională de la nivel de țară este persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea operațională pentru monitorizarea SOM. Aceasta include confirmarea sau propunerea de modificări ale concluziei recomandate privind evaluarea anuală a Sistemului de management al calității.



Concluzia evaluării anuale privind eficacitatea Sistemului de management al calității la 30 iunie 2023

Partenerul executiv la nivel de țară, pentru EY Moldova, are obligația de a evalua anual, la data de 30 iunie, Sistemul de management al calității și de a concluziona cu privire la eficacitatea acestuia. Procesul de evaluare este desfășurat anual conform Politicii globale privind evaluarea anuală a Sistemului de management al calității, care este un exemplu de resursă intelectuală globală oferită pentru a susține consecvența în utilizarea Sistemului de management al calității al EY Moldova.

Această evaluare se bazează pe măsura în care Sistemul de management al calității al EY Moldova oferă asigurare rezonabilă privind faptul că:

- EY Moldova și angajații săi își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, iar angajamentele sunt desfășurate în conformitate cu aceste standarde și cerințe; și
- Rapoartele emise de firma membră și partenerii responsabili pentru angajament sunt adecvate în circumstanțele respective.

Evaluarea eficacității Sistemului de management al calității se bazează informații colectate în urma activităților de monitorizare desfășurate pe o anumită perioadă. Evaluarea a luat în considerare rezultatele următoarelor:

- Teste asupra controalelor-cheie ale Sistemului de management al calității
- Inspecții interne și externe privind angajamentele
- Alte activități de monitorizare (de exemplu, teste ale conformității EY Moldova și a personalului acesteia cu cerințele etice legate de independență, plângeri în privința calității formulate de organisme de reglementare externe relevante pentru Sistemul de management al calității, probleme raportate prin intermediul liniei telefonice disponibilă pentru probleme legate de etică).

În evaluarea rezultatelor activităților de monitorizare se aplică raționamentul profesional, inclusiv pentru a determina măsura în care constatările, la nivel individual sau împreună cu alte constatări, se ridică la nivelul unei deficiențe. Orice deficiență identificată necesită efectuarea unei analize a cauzelor principale, elaborarea unui plan de îmbunătățire a calității și este evaluată pentru a determina gravitatea și caracterul generalizat al deficienței. Atunci când se stabilește concluzia evaluării anuale privind Sistemul de management al calității, în cazul în care a fost identificată o deficiență severă, o firmă membră trebuie să evalueze dacă efectul deficienței a fost corectat și dacă acțiunile întreprinse până la 30 iunie au fost eficace.

Concluzia evaluării anuale privind Sistemul de management al calității la 30 iunie 2023

Concluzia evaluării anuale pentru EY Moldova la 30 iunie 2023 este că Sistemul de management al calității oferă asigurare rezonabilă că obiectivele sistemului de management al calității sunt atinse.



## Componentele Sistemului nostru de management al calității



# Componentele Sistemului nostru de management al calității

În secțiunile următoare descriem principalele componente ale Sistemului de management al calității pe care le urmează EY Moldova:

- Procesul de evaluare a riscurilor privind Sistemul de management al calității
- Guvernanță și conducere
- Cerințele etice și de reglementare relevante
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor
- Desfășurarea misiunilor de audit
- Resursele
- Informare și comunicare
- Procesul de monitorizare și remediere pentru Sistemul de management al calității



EY Moldova a proiectat și implementat un proces de evaluare a riscurilor pentru a stabili obiective privind calitatea, pentru a identifica și a evalua riscurile privind calitatea, precum și pentru a proiecta și a implementa modalități de răspuns prin intermediul cărora să abordeze riscurile privind calitatea, astfel cum este prevăzut în ISQM 1. Procesul de evaluare a riscurilor se desfășoară anual conform politicilor globale privind SQM cu scopul de a susține consecvența în utilizarea Sistemului de management al calității al EY Moldova.

Pentru a susține consecvența oferind, în același timp, firmelor membre ale EYG o abordare care poate fi dezvoltată și adaptată în funcție de faptele și circumstanțele firmei membre, reprezentanți ai conducerii globale a departamentului de audit au elaborat obiective privind calitatea, riscuri privind calitatea și modalități de răspuns de referință pentru Sistemul global de management al calității, pe baza contribuțiilor grupurilor de funcții și direcții de servicii de la nivel global, de arie și regional. Valorile de referință SQM la nivel global includ:

- obiectivele privind calitatea de referință ale Sistemului de management al calității
- riscurile privind calitatea de referință ale Sistemului de management al calității
- modalitățile de răspuns de referință ale Sistemului de management al calității
  - resursele de referință ale Sistemului de management al calității (de exemplu, politici

sau tehnologii globale care atenuează un risc privind calitatea de referință al SQM al EY)

- controalele cheie de referință ale Sistemului de management al calității care trebuie proiectate și implementate pentru a atenua un risc privind calitatea de referință al Sistemului de management al calității al EY

Se presupune că valorile de referință ale Sistemului global de management al calității se aplică fiecărei firme membre care efectuează angajamente conform ISQM 1. Firmele membre ale EYG au responsabilitatea de a evalua valorile de referință ale Sistemului global de management al calității și de a determina măsura în care acestea trebuie să fie suplimentate sau adaptate de către firma membră pentru a fi adecvate pentru utilizare (de exemplu, riscuri suplimentare, personalizarea modalităților de răspuns etc.).

EY Moldova a revizuit valorile de referință ale Sistemului global de management al calității și a întreprins următoarele:

- A acceptat sau a respins riscurile privind calitatea și resursele de referință de la nivel global după o analiză adecvată a faptelor și circumstanțelor existente. În cazul respingerii riscurilor privind calitatea și a resurselor de referință de la nivel global, această situație se discută preliminar la nivel de Arie.
- A acceptat sau a respins resursele și controalele cheie de referință de la nivel global după o analiză adecvată a faptelor și circumstanțelor existente. În cazul respingerii resurselor și controalelor cheie de referință de la nivel global, această situație se discută preliminar la nivel de Arie.
- Împreună cu responsabilii de la nivel de Arie se identifică nivelul de execuție a controlului cheie global de referință.
- A personalizat controalele cheie de referință de la nivel global, de arie și regional acceptate.

Revizuirea valorilor de referință ale Sistemului global de management al calității a luat în considerare faptele și circumstanțele EY Moldova, inclusiv natura și caracteristicile de funcționare specifice EY Moldova, tipurile de angajamente desfășurate și tendințele sistemice identificate în urma activităților de monitorizare din cadrul SQM.

Suplimentar revizuirii valorilor de referință ale Sistemului global de management al calității, EY Moldova a determinat dacă au fost necesare obiective privind calitatea, riscuri privind calitatea sau modalități de răspuns suplimentare. Astfel, am adăugat obiective privind calitatea, riscuri privind calitatea, modalități de răspuns în materie de calitate pentru a aborda în mod specific cerințele legislației locale, ale reglementărilor și ale standardelor profesionale relevante pentru activitatea desfășurată în Moldova, dacă a fost cazul.



#### 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.

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 angajații noștri.**

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.

Pentru a cuantifica existența unei culturi a calității în cadrul tuturor firmelor membre ale EY și pentru a oferi EY Moldova informații valoroase despre percepțiile privind cultura calității, inclusiv stabilirea „tonului corect”, colaborarea și gestionarea volumului de muncă, precum și comportamentul etic,

în aprilie 2023 a fost lansat un sondaj global privind calitatea. Rezultatele sondajului global privind calitatea au fost folosite pentru a identifica domeniile în care EY Moldova era în conformitate cu cerințele și în care ar putea fi necesare mai multe acțiuni. Rezultatele sondajului global privind calitatea indică faptul că angajații noștri recunosc faptul că stabilirea „tonului corect” demonstrează angajamentul față de calitate și că EY recunoaște și apreciază contribuțiile în domeniul calității. Recunoașterea culturii noastre puternice de consultare, coaching și îmbunătățire continuă a calității se reflectă, de asemenea, în rezultatele sondajului global privind calitatea. Cu toate acestea, rezultatele indică faptul că mai sunt încă multe de făcut pentru a ne îmbunătăți cultura în ceea ce privește resursele.



#### 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.



#### Conformitatea cu Codul de Conduită Global

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.



#### Independența

Conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența, reprezintă un element-cheie al Sistemului de management al calității. Aceasta implică determinarea faptului că suntem independenți în realitate, precum și în aparență. Cerințele etice relevante pentru auditerile și serviciile noastre profesionale sunt incluse în Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA). De asemenea, respectăm cerințele sau codurile etice locale din jurisdicția în care se desfășoară auditerile și serviciile noastre profesionale. Vă rugăm să consultați secțiunea „Practici de independență” pentru informații privind politicile, instrumentele și procesele legate de menținerea independenței.



#### Rotația și asocierea de lungă durată

EY Moldova respectă cerințele cu privire la rotația partenerilor impuse de Codul IESBA și de 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.

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 ale articolului 17 din Regulamentul nr. 537/2014 și include considerente privind amenințările asupra independenței, create de implicarea profesioniștilor în decursul unei perioade îndelungate, și un cadru de măsuri de siguranță pentru a aborda aceste amenințări.

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



### 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 de funcția juridică a firmei membre respective. În funcție de subiectul la care se referă sesizarea, în tratarea acesteia se implică și persoanele responsabile din cadrul departamentelor de management al riscului, talente, sau alte persoane responsabile. Firmele membre sunt încurajate să înregistreze prin intermediul canalului EY Ethics și sesizări care nu sunt realizate prin intermediul liniei telefonice.



### Neconformitatea cu legea și reglementările

În conformitate cu Codul de etică al IESBA, EY a adoptat o politică concepută pentru a-și îndeplini obligațiile de raportare cu privire la noile dispoziții privind neconformitatea cu legislația și reglementările – NOCLAR. Politica acoperă obligațiile de raportare în ceea ce privește neconformitatea din partea clienților sau a personalului EY, dacă acest lucru este relevant pentru activitățile comerciale desfășurate de aceștia.

Suplimentar obligațiilor de raportare NOCLAR, EY poate fi obligată să emită anumite raportări către autoritățile de reglementare relevante cu privire la posibile abateri din partea clienților - existente sau suspectate. În cazul în care există astfel de obligații, rapoartele sunt întocmite în conformitate cu legislația locală.



### Politica 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 creștere 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 ca angajații EY să se conformeze condițiilor aflate 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

EY Moldova este clasificată ca entitate obligată în temeiul reglementărilor aplicabile în materie de combatere a spălării banilor (AML). În conformitate cu orientările globale ale EY privind combaterea spălării banilor, EY 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.



### Protecția și confidențialitatea datelor

Politica globală a EY privind protecția datelor stabilește principiile care trebuie aplicate pentru colectarea, utilizarea și protecția tuturor informațiilor pentru care EY își asumă responsabilitatea, inclusiv datelor cu caracter personal, inclusiv a datelor cu caracter personal referitoare la foști, actuali sau potențiali angajați, clienți, furnizori sau asociați de afaceri, precum și a altor informații considerate confidențiale pentru clienți, terți sau organizația EY. Această politică este consecventă cu prevederile stricte ale Regulamentului General al Uniunii Europene privind Protecția Datelor (RGPD) și cu alte legi și reglementări aplicabile privind protecția și confidențialitatea datelor, suplimentare standardelor profesionale relevante care furnizează cadrul pentru confidențialitate. 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.



### Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor



### Politica globală de acceptare și continuare a relațiilor cu clienții și a 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 cu un client existent 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. Politica globală a EY cu privire la acceptarea clienților și angajamentelor este un exemplu de politică emisă de EYG pentru a contribui la asigurarea respectării valorilor EY, cu scopul de a aborda riscurile în cadrul rețelei și pentru a susține consecvența în cadrul Sistemului de management al calității.

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
- Evidențierea clienților sau a angajamentelor care nu sunt în concordanță cu valorile EY
- 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 care au scopul de a atenua posibilele conflicte de interese cât de rapid și de eficient posibil, folosind precauții adecvate. Aceste precauții pot include obținerea acordului din partea clientului pentru a acționa pentru o altă parte când pot exista conflicte de interese, organizând echipe pentru angajament separate care să desfășoare activitatea 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 aliniate celor mai recente prevederi ale Codului 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. PACE este un exemplu de resursă tehnologică folosită de firmele membre ale EYG în întreaga lume cu scopul de a susține consecvența în cadrul Sistemului de management al calității.

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 extinse de categorii cum ar fi: industria, atitudinea conducerii, controalele interne, complexitatea auditului și părțile afiliate.

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 și potrivite pentru a oferi servicii de calitate, în special în domeniile foarte tehnice și dacă este oportun să furnizăm 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 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 local 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.



#### Desfășurarea misiunilor de audit

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.



#### Auditul digital EY

Auditul digital EY ajută echipele EY să se adapteze nevoilor în schimbare ale societăților pe care le deservește și să răspundă așteptărilor în evoluție ale părților interesate - atât în prezent, cât și în viitor.

Acesta sprijină angajații EY în susținerea calității și în deblocarea avantajului digital în toate fazele auditului asociind capacitățile avansate cu seturile de competențe digitale adecvate și o cultură a inovării continue.

Auditul digital al EY este implementat în întreaga lume și este recunoscut și dovedit pe piață:

- EY Canvas facilitează fluxul de lucru, comunicarea și documentația securizată și bazată pe cloud în peste 150.000 de audituri.
- EY Canvas Client Portal connects 200,000+ EY professionals with more than 300,000 client users.
- Portalul EY Canvas adresat clienților conectează peste 200.000 de profesioniști EY cu peste 300.000 de utilizatori clienți.
- Capacitățile EY Smart Automation susțin automatizarea activităților de bază și sunt integrate direct în EY Canvas.
- EY Helix permite echipelor EY să analizeze anual peste 775 de miliarde de linii de date de înregistrare în jurnal.

Aceste tehnologii sprijină echipele EY în susținerea calității prin conectarea societăților și a echipelor, prin automatizarea procedurilor și proceselor de audit și prin analiza datelor cu ajutorul unor tehnologii avansate.

#### Conectare

Interconectarea fără probleme a entităților și a echipelor de audit, precum și conectarea acestora la informațiile corecte, reprezintă fundamentul unui audit de înaltă calitate.

Implementat la nivel global, EY Canvas reprezintă un centru unic unde se regăsesc fluxul de lucru, comunicarea și documentarea aferente misiunilor de audit EY din întreaga lume. Găzduit în condiții de siguranță în cloud, acest instrument este 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) și industriei. Aceasta ne ajută să menținem planurile de audit adaptate și la zi și furnizează legături directe la îndrumările de audit, la standardele profesionale și la modelele și exemplele 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. Prin intermediul programului „Milestones”, detaliat în secțiunea „O infrastructură care sprijină calitatea”, EY Canvas permite managementul eficace al proiectelor. 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 prin care să comunice informații și instrucțiuni relevante auditorilor componentelor, astfel încât echipa de audit de la nivelul grupului să poată coordona direct execuția și monitoriza performanțele auditului la nivel de grup.

EY Canvas include Portalul EY Canvas adresat clienților pentru a ajuta echipele să comunice cu conducerea entităților și să își eficientizeze cererile. Include, de asemenea, instrumentul de supraveghere EY Canvas Oversight, care asigură supravegherea și urmărirea în timp real a progresului înregistrat în cadrul auditului la nivel global pentru a spori vizibilitatea și a facilita colaborarea proactivă în toate fazele auditului.

EY Canvas este completat și de platforma globală de căutare EY Atlas, care oferă acces la cele mai recente informații din domeniul contabilității disponibile atât angajaților EY, cât și entităților pe care le auditează.

## Automatizare

Tehnologiile inteligente ajută la atingerea unor niveluri mai mari de automatizare, centralizare și standardizare în cadrul auditului.

Auditul digital EY valorifică conectivitatea globală a EY Canvas pentru a implementa automatizarea la nivel global. Centrul EY Smart Automation oferă un punct de acces global centralizat pentru capacitățile de automatizare, care este complet încorporat în EY Canvas și oferă în timp real actualizări ale progresului înregistrat. Aceste capacități utilizează automatizarea la scară largă, precum și inteligența artificială (IA), învățarea programată și alte tehnologii avansate, atât pentru a îmbunătăți managementul proiectelor, cât și pentru a sprijini testarea de audit.

Automatizarea și accelerarea procedurilor de rutină permite echipelor de audit să se concentreze asupra celor mai proeminente riscuri și a celor mai complexe

domenii în care să aplice raționamentul profesional, precum și asupra adăugării de valoare pentru societățile pe care le auditează. În același timp, activitățile de sprijin pentru audit sunt simplificate - reducând semnificativ efortul de sprijin administrativ necesar din partea echipelor de conducere, finanțe și contabilitate ale entităților.

## Analiză

Implementarea analizelor de tip *end-to-end* permite o abordare mai inteligentă, bazată pe date, care sprijină echipele EY în identificarea riscurilor, în detectarea anomaliilor și în generarea de informații.

Suita analitică globală EY Helix (EY Helix) integrează auditul bazat pe date în metodologia globală de audit a EY (EY Digital GAM). Aceasta cuprinde instrumente de analiză a datelor pentru procesele de bază ale activității și de contabilitate, alături de instrumente de analiză specifice industriei și tranzacțiilor.

Acest lucru permite echipelor de angajament de audit să implementeze modalități de analiză a datelor specifice entității auditate și să analizeze în detaliu ciclurile operaționale pentru a înțelege mai bine activitățile financiare și procesele de afaceri. Rezultatul este o abordare mai inteligentă, bazată pe riscuri, care sprijină dovezi de audit de mai bună calitate, identificarea eficace a tendințelor și a anomaliilor, precum și niveluri mai profunde de înțelegere și procese de tip „business intelligence”. Consultați „Metodologia de audit” din secțiunea „Resurse” pentru informații suplimentare privind modul în care abordarea de audit orientată pe date, de tip *end-to-end*, este esențială pentru desfășurarea unui audit de calitate.

Utilizarea EY Helix este susținută prin accesul integrat și securizat la date, posibil prin procesele standardizate și centralizate de livrare a datelor, de o serie de metode de extragere și de conectare și de protocoale de securitate de ultimă generație.

Există investiții permanente în noi instrumente de analiză pentru mai multe sectoare și domenii specifice activității contabile, cu scopul de a îmbunătăți calitatea procedurilor de audit în aceste domenii.

## Investiție în tehnologie de audit de generație următoare

Auditul digital EY contribuie la atingerea unui nivel superior de calitate a auditului printr-o concentrare mai bună asupra riscurilor de denaturare semnificativă și prin dovezi de audit de mai bună calitate, cu scopul de a răspunde la aceste riscuri.



Astfel cum am menționat în secțiunea „O infrastructură care sprijină calitatea”, pentru a accelera și valorifica în continuare viteza cu care au loc schimbările, organizația EY investește în tehnologie de audit de generație următoare pentru a facilita încrederea, transparența și transformarea.

Pornind de la punctele forte ale actualei suite tehnologice de audit globale a EY, acest program de investiții pe patru ani susține viitorul tehnologiei de audit prin integrarea și transformarea capacităților de vârf într-o singură platformă integrată - susținând următoarea generație de servicii de audit bazate pe date și pe IA.

Investiția se concentrează în trei domenii de transformare de bază pentru a stimula calitatea continuă și valoarea:

- Experiența utilizatorului și colaborarea
- Accesul la date și analiza datelor
- IA și tehnologia de tip „business intelligence”

În ultimele 12 luni, această investiție a permis lansarea a peste 20 de noi capacități tehnologice semnificative de audit, inclusiv analiza datelor de generație următoare care utilizează Microsoft Power BI, noi capacități IA integrate cu EY Canvas pentru a sprijini evaluarea riscurilor și un flux de lucru de audit redefinit pentru entitățile nelistate și care nu sunt complexe.



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 prevenirea și detectarea fraudei. Măsuri suplimentare adoptate pentru a aborda acest domeniu important al auditului includ:

- Utilizarea analizei datelor pentru a spori capacitățile de detectare a fraudelor și pentru a dezvolta în continuare aplicarea scepticismului profesional în cadrul misiunilor de audit
- 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 guvernarea
- Solicitarea formării anuale în domeniul fraudei pentru toți profesioniștii din domeniul auditului, care să includă experiența specialiștilor criminaliști din cadrul EY
- Obligatorietatea implicării specialiștilor criminaliști în cadrul auditului, pe baza unui risc specific, pentru a evalua riscurile potențiale de fraudă
- Extinderea utilizării Centrului de excelență al EY privind riscurile asociate auditului folosind cele mai recente tehnologii, cum ar fi învățarea programată și IA, pentru a valorifica și mai mult datele externe prin intermediul procedurii de verificare a publicității negative, al principalilor parametri criminalistici, al monitorizării „short selling”, al instrumentelor de evaluare a autenticității documentelor și al altor tehnologii, cu scopul de a îmbunătăți identificarea riscurilor de fraudă și răspunsurile la acestea în cadrul auditurilor pe care le desfășurăm



Revizuirea activității de audit

Politicele EY descriu cerințele privind implicarea oportună și directă a profesioniștilor seniori în misiunile de audit, precum și nivelul de revizuire necesar pentru activitatea desfășurată și cerințele de documentare a activității desfășurate și a concluziilor emise. Membrii cu rol de supraveghere al unei echipe de audit desfășoară o revizuire detaliată a documentării auditului din punctul de vedere al acurateței 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 entitățile listate și cele de interes public, precum și pentru anumite alte societăți, persoana responsabilă pentru evaluarea calității angajamentului (prezentată mai jos, în secțiunea „Evaluarea calității angajamentului de audit”) revizuiește arii importante 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:

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

Politicele EY descriu, de asemenea, rolul extrem de important al partenerului responsabil pentru audit în coordonarea și obținerea calității auditului, precum și în reafirmarea importanței unui audit de calitate în rândul tuturor membrilor echipei de audit.



#### Cerințe privind consultarea

Politicele 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 tot 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, ale organismelor de guvernare 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.

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



#### Evaluarea calității angajamentului de audit

Politicele EY privind evaluarea calității angajamentelor se referă la misiunile de audit care fac obiectul evaluării calității angajamentelor și la calificările partenerilor responsabili pentru efectuarea evaluării calității. 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. 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.

Politicele și practicile EY legate de alocarea și eligibilitatea profesioniștilor care să îndeplinească rolul de persoană care efectuează evaluarea calității angajamentelor de audit au fost îmbunătățite pentru a fi în conformitate cu cerințele Standardului internațional privind managementul calității (ISQM) 2, „Revizuirea calității misiunilor”. Aceste îmbunătățiri sunt axate pe desemnarea unei persoane care să efectueze evaluarea calității angajamentului care să dispună de competența și capacitățile adecvate, inclusiv de suficient timp, precum și suficientă autoritate și obiectivitate pentru a efectua o evaluare eficientă a calității angajamentului. Formarea și mijloacele de înlesnire sprijină desfășurarea evaluărilor calității angajamentului.

Evaluarea calității angajamentului de audit se desfășoară pe întreaga perioadă a angajamentului de audit, incluzând 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.

În cazul angajamentelor de audit, evaluarea calității angajamentului este desfășurată de partenerii de audit în conformitate cu standardele profesionale pentru auditul tuturor entităților listate, al entităților de interes public și al celor care sunt considerate a necesita o monitorizare atentă. Partenerul executiv (sau coordonatorul) departamentului de audit la nivel național și directorul național de practică profesională aprobă alocarea partenerului responsabil pentru efectuarea evaluării calității pentru fiecare angajament relevant.



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

EY aplică 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.

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

Mai mult decât atât, dacă partenerul responsabil pentru 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.

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



Păstrarea documentației

Politica globală de păstrare și eliminare a înregistrărilor și a informațiilor sprijină și se bazează pe prevederile Codului de conduită global al EY privind integritatea profesională în ceea ce privește documentarea activității și respectarea capitalului intelectual. Această politică și Calendarul global de păstrare (CGP) a înregistrărilor și informațiilor stabilesc cerințele de gestionare a acestora (CGI) în ceea ce privește gestionarea înregistrărilor, informațiilor și a documentelor („înregistrări și informații”) pe toată durata de valabilitate a acestora, inclusiv cerința de a elimina sau a șterge în siguranță înregistrările pentru care a expirat perioada de păstrare, cu excepția cazului în care se aplică circumstanțe speciale și acceptabile. Această politică, Calendarul global de păstrare (CGP) și cerințele de gestionare a acestora sunt în conformitate cu standardele profesionale aplicabile, se bazează pe cerințele și obligațiile de reglementare, legale și cele aplicabile activității și se aplică tuturor angajamentelor și personalului și includ cerințele legale din Moldova aplicabile pentru crearea și păstrarea documentelor de lucru relevante pentru activitatea desfășurată.



Resurse

Consultați secțiunea „Investiția în talente excepționale și în formarea continuă” pentru informații suplimentare privind angajamentul EY Moldova de a investi în talente pentru a realiza progrese suplimentare în ceea ce privește calitatea auditului.



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, riscul 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 este necesară experiență de specialitate sau suplimentară pentru a completa sau a întări activitatea echipei de audit.

În multe situații, profesioniști cu experiență într-un domeniu specializat al contabilității sau auditului,

cum ar fi fiscalitatea sau tehnologia informației, sunt alocate în cadrul echipei de angajament pentru a ajuta la efectuarea procedurilor de audit și la obținerea de probe de audit suficiente și adecvate. În plus, specialiști interni care au cunoștințe în afara domeniului contabilității sau al auditului, cum ar fi criminalistica, evaluarea activelor, analiza actuarială și ESG, pot desfășura activitate specifică domeniului de expertiză care este utilizată de echipa de audit pentru a obține probe de audit adecvate și suficiente.

Politicele EY Moldova impun aprobarea alocării persoanelor în roluri specifice de audit de către conducerea departamentului nostru de audit din Moldova și de directorul de practică profesională la nivel de țară. Acest lucru se realizează, printre altele, pentru a ne asigura că profesioniștii care conduc auditurile dispun de competențele adecvate (de exemplu, cunoștințele, aptitudinile și abilitățile) pentru a-și îndeplini responsabilitățile de angajament și, atunci când este cazul, sunt în conformitate cu reglementările privind rotația auditorilor.



#### Centre de prestare a serviciilor

Global Delivery Services (GDS) este o rețea integrată de centre de prestări de servicii EY care oferă servicii pentru a sprijini firmele membre ale EY. Într-o eră a schimbărilor fără precedent, GDS continuă să dezvolte modele de afaceri flexibile și modalități inovatoare de a sprijini firmele membre și nevoile în continuă evoluție ale acestora. În toate disciplinele, echipele GDS combină cunoștințele tehnice profunde cu accentul pus pe inovație, automatizare și îmbunătățirea proceselor pentru a crea sute de servicii personalizate și scalabile care oferă o valoare mai mare pentru organizația EY. Ca parte a călătoriei sale de transformare a auditului, departamentul de audit al EY va intensifica utilizarea echipelor specializate pentru a obține rezultate de mai bună calitate, inclusiv prin intermediul GDS.



#### 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 își păstrează angajamentul de a intensifica 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 părghie 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.

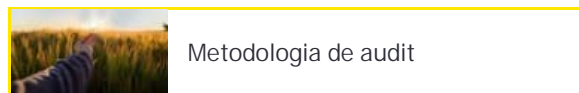
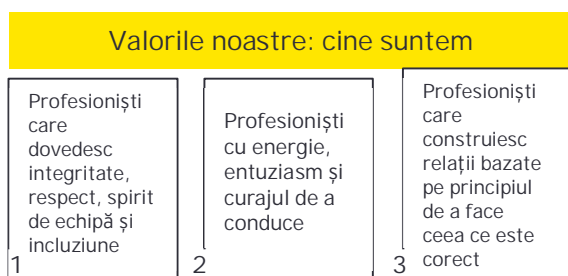
Fiecare Regiune a desfășurat o evaluare proprie pe baza modelului așteptărilor principale și s-a angajat să elaboreze un plan de acțiune prin care să înregistreze progresul în acest domeniu. În ultimii ani, a fost acordată o atenție specială promovării diversității de gen. 33% dintre noii parteneri de audit din cadrul firmelor membre, promovați la data de 1 iulie 2023, la nivel global, au fost femei și a fost creată o bază solidă de femei în posturi de conducere, susținută de faptul că 52% dintre toate persoanele angajate de firmele membre în audit la nivel mondial, în 2022, au fost de gen feminin.

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 2023, 82% dintre auditorii EY au declarat că organizația EY oferă un mediu de lucru în care se simt liberi să se exprime, procent cu 3% mai mare comparativ cu cel din cadrul sondajului desfășurat în martie 2022.

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 urmăm 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 de numire în funcție.



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 în toate angajamentele de audit, indiferent de mărime. EY GAM prevede, de asemenea, conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența față de entitatea 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 cadrul EY Moldova pentru a fi conformă cu standardele de audit moldovenești și cerințele statutare. EY GAM este un exemplu de resursă intelectuală globală oferită firmelor membre EYG pentru a stimula consecvența în executarea angajamentelor de audit.

Proiectată pe baza unor cercetări extinse împreună cu profesioniști din domeniul auditului, EY Digital GAM, care face parte din EY GAM, se concentrează pe simplificarea sarcinilor și pe îmbunătățirea conexiunii de la o procedură de audit la alta prin valorificarea populațiilor complete de date ale entităților. 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. Capacitatea de a analiza date dezagregate cu ajutorul suitei globale de analiză EY Helix îmbunătățește înțelegerea de către echipele pentru misiunile de audit a activității entității și se concentrează pe identificarea riscurilor specifice entității, a tranzacțiilor cheie și a tendințelor și anomaliilor care pot fi indicatori ai denaturărilor sau fraudelor. O abordare de audit bazată pe date concentrează eforturile asupra auditului tranzacțiilor cu risc mai ridicat, permite o strategie de audit dinamică, care să reacționeze la schimbările ușor de identificat ale datelor și rafinează concentrarea și specificitatea dialogului cu entitatea și cu membrii conducerii acesteia cu privire la constatările de audit și la evaluarea rezultatelor.

Folosind EY Atlas, auditorilor EY li se prezintă EY GAM, organizată pe subiecte și elaborată pentru a concentra strategia 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 listate, la entitățile de interes public și la cele considerate entități non-complexe.

EY continuă să dezvolte metodologia pentru a aborda modificările și revizuirile standardelor de audit și a altor standarde profesionale și schimbările din cadrul proceselor de raportare financiară ale entităților și pentru a spori îndrumarea referitoare la aspecte care sunt importante pentru părțile interesate ale entităților, precum riscurile climatice, riscul cibernetic și utilizarea de către entitate a tehnologiilor emergente în cadrul operațiunilor sale sau al proceselor de raportare financiară (de exemplu, automatizare, inteligență artificială, blockchain). Echipele pentru angajamentele de audit ale EY beneficiază de metodologie, îndrumare și resurse pentru a identifica și a răspunde la riscurile unice care rezultă din schimbările climatice, riscurile cibernetic și perturbările tehnologice.

Au fost aduse alte îmbunătățiri pentru a aborda experiențele privind implementarea și rezultatele inspecțiilor externe și interne.

Recent, EY GAM a fost actualizat pentru cerințele ISA 220 (revizuit), „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”, ISQM 1, „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe”, precum și pentru noile cerințe de independență din Codul de etică al Consiliului internațional pentru standarde de etică al contabililor pentru precontractarea serviciilor non-audit și pentru prezentarea onorariilor. A fost emisă o serie de măsuri de abilitare pentru implementarea cerințelor noi și revizuite.

În plus, sunt monitorizate progresele curente și cele aflate în curs de dezvoltare și sunt emise în timp util comunicări privind planificarea și execuția auditului. Acestea evidențiază aspectele observate în cursul inspecțiilor, precum și orice alte subiecte cheie de interes pentru organismele de reglementare din audit locale și pentru Forumul Internațional al Autorităților Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR).

Am emis considerații contabile și de audit atunci când auditam entități care sunt expuse la riscuri din cauza falimentelor și în pragul falimentelor recente din sectorul bancar, precum și pentru a răspunde la condițiile economice în evoluție, inclusiv la creșterile inflației și ale ratelor dobânzii.



#### Certificarea tehnologiei

EY dispune de un proces solid de certificare la nivel global pentru a se asigura că tehnologia utilizată în cadrul misiunilor de audit este adecvată scopului urmărit (respectiv, că soluția își îndeplinește obiectivele, că este adecvată pentru a fi utilizată în circumstanțele auditului și că angajații EY dispun de competențele adecvate pentru a utiliza soluția).

Certificarea vizează o serie de aspecte, inclusiv faptul că soluția urmărește un obiectiv clar referitor la probele de audit, că a fost testată în mod adecvat, că sunt disponibile metodologia, mijloace de înlesnire și formarea profesională pentru a-i sprijini aplicarea și că cerințele legale și de reglementare relevante au fost gestionate (de ex., confidențialitatea datelor).



#### Informare și comunicare

Componenta de informare și comunicare este o componentă nouă a ISQM 1 pentru obținerea,

generarea sau utilizarea informațiilor și comunicarea informațiilor, pentru a permite proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității. Obiectivele de calitate din cadrul componentei se referă la comunicarea bilaterală eficientă între:

- personal
- firmele membre din cadrul rețelei EY
- părți externe
- furnizori de servicii

Comunicarea bilaterală eficientă este esențială pentru funcționarea sistemului de management al calității și pentru îndeplinirea angajamentelor de audit. Politica globală SQM prevede cerințele pentru firmele membre EYG de a comunica intern și extern cu privire la sistemul de management al calității al firmei membre.



#### Monitorizarea și remedierea sistemului de management

Procesul de monitorizare și remediere pentru sistemul de management al calității este baza procesului EY de monitorizare a sistemului de management al calității, inclusiv a calității auditului. EY Moldova a stabilit un proces de monitorizare și remediere pentru SQM pentru:

- a furniza informații relevante, fiabile și în timp util cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității al EY Moldova
- a oferi o bază pentru identificarea deficiențelor
- a lua măsuri adecvate pentru a reacționa în cazul oricăror deficiențe identificate

Informațiile obținute din procesul de monitorizare și remediere cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității al EY Moldova sunt evaluate pentru a concluziona cu privire la eficacitatea în atingerea obiectivelor sistemului de management al calității al EY Moldova.

Activitățile de monitorizare ale sistemului de management al calității includ:

- Teste asupra controalelor-cheie ale sistemului de management al calității
- Inspecții interne și externe ale angajamentelor
- Alte activități de monitorizare, de exemplu și neexhaustiv:
  - teste privind respectarea de către EY Moldova și personalul său a cerințelor etice legate de independență
  - aspecte privind calitatea din partea organismelor de reglementare externe

relevante pentru sistemul de management al calității

- probleme semnalate prin intermediul liniei telefonice disponibile pentru probleme legate de etică.

Procesul de monitorizare și remediere este executat anual pe baza politicii globale de monitorizare și remediere a SQM, care este un exemplu de resursă intelectuală globală oferită pentru a stimula consecvența în executarea sistemului de management al calității al EY Moldova. Procesul de monitorizare și remediere este coordonat și monitorizat de reprezentanți ai PPD global, cu supravegherea conducerii departamentului de audit la nivel global.



Teste asupra controalelor-cheie ale sistemului de management al calității

Controalele-cheie ale sistemului de management al calității au fost proiectate și implementate pentru a reduce riscurile legate de calitate. Obiectivul efectuării testelor asupra controalelor-cheie ale sistemului de management al calității în cadrul sistemului de management al calității al EY Moldova include determinarea dacă controalele-cheie ale sistemului de management al calității:

- au fost proiectate, implementate și exploatate în conformitate cu înțelegerea și documentația responsabilului pentru control
- au fost operate în timp util de către responsabilul pentru control/operatorul controlului specificat în proiectarea controlului-cheie al sistemului de management al calității
- au avut ca rezultat rezolvarea în timp util a oricăror probleme (informații acumulate) identificate
- s-au bazat pe informații fiabile (adică, informațiile utilizate pentru efectuarea controlului-cheie al sistemului de management al calității sunt complete și exacte, dacă este cazul)

Persoanele care testează controalele-cheie ale sistemului de management al calității sunt competente, obiective și independente de responsabilii pentru control/operatorii controlului. Persoanele care testează controalele-cheie ale sistemului de management al calității își desfășoară activitatea sub conducerea PPD de la nivel național și sunt profesioniști în audit calificați, supravegheați de membri ai conducerii departamentelor de audit având mai mult de 11 ani experiență în testarea controalelor și audit.



Evaluări ale calității auditului

EY Moldova desfășoară programul global ECA, raportează rezultatele și dezvoltă planuri de acțiune ca răspuns la acestea. Programul Global AQR respectă cerințele și liniile directoare ale ISQM 1 și este completat, acolo unde este necesar, pentru a respecta standardele profesionale și cerințele de reglementare ale EY Moldova. De asemenea, ajută eforturile continue ale EY Moldova de a identifica domeniile în care ne putem îmbunătăți performanța sau ne putem consolida politicile și procedurile.

Evaluările calității auditului includ inspectarea a cel puțin o misiune finalizată pentru fiecare SIP, în mod ciclic. 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 pentru angajamentele de audit. Acestea evaluează conformitatea cu standardele profesionale relevante și cu politicile și procedurile interne care trebuie aplicate la efectuarea serviciilor de asigurare non-audit.

Programul ECA global suplimentează activitățile externe de inspecție, 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, precum și cu politicile și procedurile.

În exercițiul financiar 2023, EY Moldova nu a făcut obiectul ECA.

Profesioniștii care îndeplinesc funcția de evaluatori ECA și de coordonatori ai echipelor de evaluare sunt selectați în funcție de abilitățile și competența lor profesională, atât în domeniul contabil, cât și în cel de audit, precum și în funcție de specializarea lor într-o anumită industrie. Aceștia au participat adesea la programul ECA global timp de mai mulți ani și dețin abilități la cel mai înalt nivel în derularea programului. Coordonatorii echipelor de evaluare și

evaluatorii sunt independenți față de angajamentele și echipele pe care le evaluează și sunt în mod normal distribuiți pentru desfășurarea inspecțiilor în afara locației lor de bază.

Programul global ECA este suplimentat de un program care acoperă inspecțiile altor angajamente de asigurare și servicii conexe, indiferent de direcția de servicii care efectuează activitatea. Acest program este denumit programul de „Evaluare a calității altor servicii de asigurare” (ECSA).

Rezultatele proceselor ECA și ECSA 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 abordate de conducerea departamentului de audit și de Directorul nostru de Practică Profesională. Aceste programe oferă un feedback rezultat din monitorizarea practicii important pentru sistemul nostru de managementul calității și pentru eforturile noastre continue de îmbunătățire a calității.



Evaluări externe de asigurare a calității auditului

Birourile de audit ale EY Moldova și auditorii săi statuari înregistrați sunt supuși inspecției periodice efectuate de Consiliul de supraveghere publică a auditului („CSPA” MD). Ca parte a inspecțiilor pe care le desfășoară, CSPA evaluează sistemele de control al calității din cadrul firmei și revizuește angajamentele selectate. Această autoritate de reglementare nu este membră a IFIAR.

Ultima inspecție de asigurare a calității auditului din partea CSPA Moldova a avut loc la 1 octombrie 2021. Nu s-au identificat constatări 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 și relevanța sistemului de management al calității. Angajamentele pentru care au fost identificate aspecte semnificative și alte anumite angajamente 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 ajută să desfășurăm eficient audituri de înaltă calitate.



Analiza de identificare a cauzelor principale la nivel de angajament și planuri de acțiune

Analiza de identificare a cauzelor principale la nivel de angajament 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 angajament. Constatările fiecărei analize de identificare a cauzelor principale sunt analizate în detaliu. Analiza acestor cercetări permite o mai bună înțelegere a factorilor care stau la baza rezultatelor pozitive, cât și a celor negative. Ne permite să ne concentrăm asupra comportamentelor cheie care generează rezultate pozitive și de înaltă calitate, un proces care este fundamental și de bază pentru îmbunătățirea continuă.

După finalizarea analizei de identificare a cauzelor principale la nivel de angajament, firmele membre EYG sunt responsabile pentru evaluarea rezultatelor portofoliului lor, acordând o atenție specială identificării problemelor omniprezente și dezvoltării unor planuri de acțiune care să răspundă la acestea pentru a le remedia.



Indicatorii de calitate a auditului

Pe lângă înțelegerea rezultatelor anuale ale sistemului general de management al calității, conducerea departamentului de audit monitorizează executarea strategiei EY și a priorităților privind calitatea prin intermediul unei combinații de măsurători sau indicatori privind calitatea auditului (ICA). Deși niciun indicator sau set de indicatori raportabili nu poate fi considerat un indicator unic al calității auditului, un set de indicatori poate fi utilizat pentru a oferi o indicație cu privire la calitatea auditului.

Datorită integrării globale puternice a instrumentelor, practicilor și politicilor organizației EY, lunar, sunt acumulate datele specifice fiecărei țări pe o varietate de subiecte. ICA includ atât indicatori de calitate avansați, cât și întârziți, și acoperă teme legate de execuție, talent, remediere și abilitare. Fiecare ICA este evaluat în raport cu obiectivele stabilite la nivel geografic și global, iar valorile aberante necesită un plan de evaluare și remediere. ICA sunt, de asemenea, aliniați la cadrul de responsabilizare al EY pentru a consolida prioritățile pentru rețeaua de conducere națională și fac obiectul unei revizuirii anuale pentru a se asigura că rămân relevanți și că răspund inițiativelor privind calitatea.

Exemple de ICA ale EY includ:

- rezultate ale inspecției interne și externe



- aderarea la etapele de temporizare a angajamentului
- retenție
- independență
- implementarea formării profesionale obligatorii

Elementele monitorizate și evaluate prin intermediul tabloului de bord ICA fac obiectul unei revizui anuale pentru a se asigura că acestea rămân relevante și că răspund inițiativelor privind calitatea.

Tabloul de bord global ICA ajută la informarea conducerii cu privire la faptul că anumite acțiuni au efectul scontat și oferă o avertizare timpurie dacă se justifică o intervenție.



Identificarea și evaluarea deficiențelor sistemului de managementul calității și efectuarea analizei de identificare a cauzelor principale

Constatările sunt informații privind proiectarea, implementarea și operarea sistemului de managementul calității care indică faptul că este posibil să existe una sau mai multe deficiențe. Constatările sunt obținute în urma desfășurării activităților de monitorizare. EY Moldova evaluează fiecare constatare sau agregare de constatări analizând importanța relativă a constatărilor pentru a determina dacă există o deficiență.

În cazul în care se identifică deficiențe, se execută un proces de determinare a cauzelor principale pentru a determina cauza principală, pentru a evalua gravitatea și răspândirea deficienței și pentru a elabora măsuri de reacție.

Reprezentanți ai practicii profesionale și ai coordonatorilor departamentului de audit de la nivel global și de arie se întâlnesc cu regularitate pentru a revizui rezultatele activităților de monitorizare și evaluarea constatărilor și deficiențelor pentru a asigura consecvența de aplicare a cadrului de identificare și evaluare a constatărilor și de evaluare a deficiențelor și de efectuare a analizei de identificare a cauzelor principale, după cum este descris în politica globală de monitorizare și remediere a SQM.



Planurile de îmbunătățire a calității sistemului de management al calității

Pentru orice deficiențe identificate, sunt dezvoltate planuri de îmbunătățire a calității EY Moldova ceea ce include:

- corectarea efectului deficienței identificate
- remedierea în timp util a deficiențelor identificate
- evaluarea eficacității acțiunilor de remediere

Planurile de îmbunătățire a calității sunt dezvoltate de Partenerul executiv la nivel de țară pentru servicii de audit și sunt revizuite de Directorul de practică profesională la nivelul de țară pentru a contribui la asigurarea caracterului adecvat al acțiunilor elaborate.



O infrastructură  
care sprijină  
calitatea

# O infrastructură care sprijină calitatea



## Strategie

„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 să folosească cunoștințele, abilitățile și experiențele EY pentru a sprijini comunitățile în care trăiesc și lucrează. 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, departamentul de servicii de audit al EY s-a angajat într-o călătorie de mai mulți ani de schimbări îndrăznețe la nivelul echipelor de audit, al proceselor și al tehnologiei. Prin această transformare, 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 (îndrumate de metodologie intuitivă, de instrumente de lucru personalizate și de punerea datelor și tehnologiei în centrul serviciilor de audit pe care le furnizează), aceștia îndeplinesc mai bine scopul EY de a deservi interesul public.

Printr-o abordare impulsivă de date, facilitată de transformarea și integrarea capacităților noastre tehnologice, echipele EY vor continua 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 în sprijinul auditurilor de înaltă calitate apreciate de entitățile pe care firmele membre ale EY le auditează și al piețelor de capital. Aplicând tehnologii de ultimă oră, echipele care furnizează servicii din departamentul de audit al EY aduc o contribuție semnificativă la scopul general al EY de „Crearea a unui mediu de lucru mai bun”.

Datele și tehnologia continuă să transforme auditul și să sprijine nevoile în schimbare ale piețelor de capital. În iunie 2022, organizația EY a anunțat o investiție de 1 miliard de dolari în evoluția unei platforme tehnologice de ultimă generație. Această platformă integrată se bazează pe bazele deja solide ale suitei tehnologice de vârf a departamentului de audit al EY, care stimulează calitatea auditului și o valoare mai mare pentru entitățile auditate, facilitând încrederea, transparența și transformarea. Aceasta va oferi noi capacități de acces la date și analiză avansată, va încorpora noi forme de inteligență de afaceri și inteligență artificială și va îmbunătăți experiența de utilizare pentru entitățile auditate și pentru angajații EY – toate acestea fiind componente importante pentru a oferi audituri de înaltă calitate.



## Comitetul de Calitate Globală a Auditului

Comitetul de Calitate Globală a Auditului (CCGA) este format din coordonatori cu experiență din întreaga organizație EY, având experiență extinsă, diversă și extrem de relevantă. CCGA oferă consultanță conducerii departamentului de audit al EY 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, astfel încât practicile de vârf să poată fi împărtășite la nivelul întregii organizații. Acesta reprezintă un depozit central pentru învățare și feedback și servește drept bază a indicatorilor de calitate a auditului (ICA) ai organizației și a altor forme de monitorizare a calității care contribuie la ciclul de îmbunătățire continuă.



## Liderii de dezvoltare a calității

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 responsabilizând echipele de angajament și impulsionând excelența operațională din departamentul de audit la nivel global.

Responsabilizarea echipelor de audit este facilitată de:

- Livrarea coaching-ului adresat echipei de angajament
- Implementarea abilității tehnice în legătură cu adoptarea de noi standarde de audit
- Impulsionarea competențelor de utilizare a instrumentelor și tehnicilor automate

Excelența operațională pentru serviciul de audit este obținută prin:

- Proiectarea cadrului pentru implementarea unei planificări consecvente a forței de muncă la nivel mondial, inclusiv a protocoalelor de gestionare a volumului de muncă
- Stabilirea protocoalelor de date globale și gestionarea datelor pentru a executa revizuri ale portofoliului
- Gestionarea angajamentelor în curs de desfășurare pentru a sprijini intervenția promptă, pozitivă

Multe dintre activitățile conexe ale LDC sunt aliniate direct SQM al EY. Datorită naturii activităților lor, rețeaua Liderilor de dezvoltare a calității oferă o perspectivă unică asupra naturii provocărilor care pot avea un impact asupra calității auditului. Rețeaua Liderilor de dezvoltare a calității colaborează frecvent cu funcția de practică profesională pentru a stimula calitatea auditului.



## Calitatea sustenabilă a auditului

Pentru a-i sprijini pe auditori în îndeplinirea scopurilor lor, organizația EY a creat programul de „Calitate sustenabilă a auditului” (CSA), care oferă un cadru pentru a contribui la abordarea riscurilor în evoluțiile ale auditului. CSA este o abordare consecventă la nivel global pentru a obține și susține audituri de înaltă calitate în întreaga rețea EY. Acesta a necesitat investiții semnificative și a creat schimbări pozitive pentru auditorii EY și pentru societățile auditate.

Eforturile semnificative pe care organizația EY le-a depus pentru execuția inițiativelor de calitate în cadrul programului global CSA au un impact pozitiv asupra calității auditului în întreaga rețea EY și asupra comportamentului echipelor pentru angajamente de audit.

rin gestionarea angajamentelor în curs de

desfășurare, putem evalua progresul auditurilor începute și putem identifica domeniile care necesită o atenție suplimentară înainte de finalizarea acestora. Mai multe elemente ale activităților de gestionare a angajamentelor în curs de desfășurare sunt, de asemenea, indicatori ai calității auditului, ceea ce ajută la impulsionarea concentrării și responsabilitatea în ceea ce privește executarea auditurilor de calitate. Printre exemplele modului în care organizația EY pune în practică accentul pe calitate se numără următoarele:



Detalii suplimentare cu privire la acele activități care nu au fost discutate anterior includ:

### „Milestones”

Managementul eficient al proiectelor permite echipelor pentru angajamentul de audit să se concentreze asupra riscurilor care contează cel mai mult pe parcursul ciclului de audit, echilibrând mai bine volumul de muncă prin alocarea unui volum de timp adecvat pentru a finaliza sarcinile legate de riscuri și asigurând implicarea promptă a persoanelor cu funcții executive. Funcționalitatea „Milestones” este facilitată prin intermediul EY Canvas. Facilitată prin intermediul tablourilor de bord din EY Canvas și al hub-ului de raportare EY Canvas, „Milestones” descompune ciclul de audit în sarcini specifice, cu date și etape proiectate să ajute la finalizarea la timp și la o supraveghere și revizuire corespunzătoare.

### Portalul EY Canvas adresat clienților

Auditul digital EY permite echipelor EY pentru angajamentul de audit să trimită prin intermediul EY Canvas solicitări de documente utilizate pentru a sprijini auditul sau pentru activitatea care urmează să fie efectuată de auditul intern al unei entități, după cum permit legile și reglementările locale. Clienții lucrează la solicitări, încarcă documentele și răspund prin intermediul portalului EY Canvas adresat clienților. Clienții pot vedea solicitările care le-au fost atribuite lor sau grupului(lor) din care fac parte.

### Coaching

Prin programele de coaching coordonate de LDC, echipele pentru angajamentele de audit sunt sprijinite în timp ce traversează estimări și raționamente contabile majore, adoptă standarde de audit noi sau revizuite, totul în timp ce utilizează noi instrumente și abilități. Peste 1.500 de misiuni de audit beneficiază anual de coaching la nivel global.

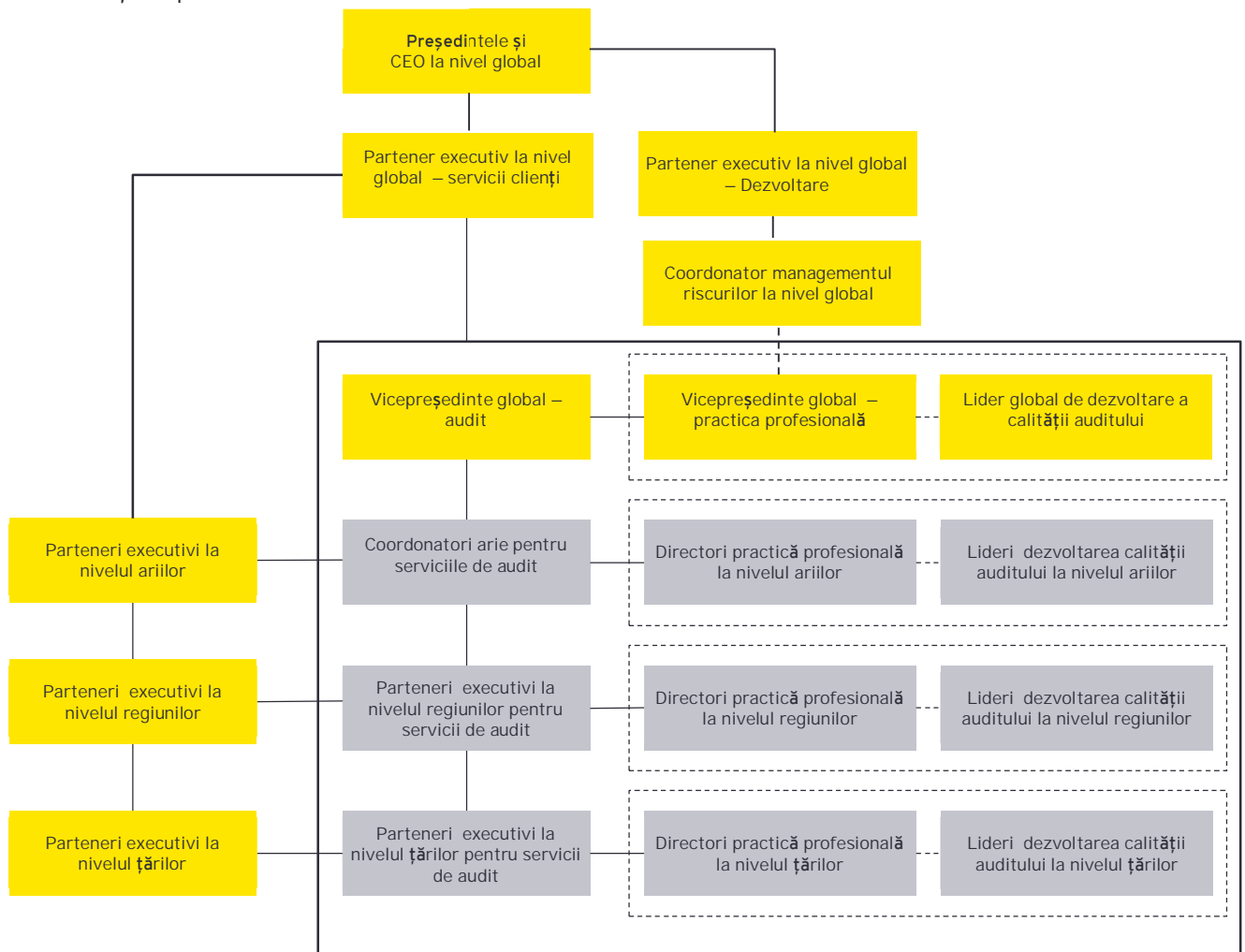


## Practica profesională

Vicepreședintele global al departamentului de practică profesională, denumit Director de practică profesională globală (PPD global), 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 reprezintă o rețea globală formată din profesioniști în standarde contabile și de audit, care sunt consultați cu privire la aspecte de raportare contabilă, de audit și financiară și desfășoară numeroase activități de monitorizare a practicii și de management al riscului. De asemenea, grupul pentru practica profesională își extinde capacitatea asupra raportării nefinanciare, anticipând finalizarea standardelor inaugurale de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate.

### 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 structurale.

PPD global monitorizează elaborarea Metodologiei Globale de Audit a EY (EY GAM) și a politicilor și tehnologiei aferente acestora, astfel încât să fie în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare relevante. 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 EY, entitățile auditate și procesele. Aceștia sunt permanent disponibili în vederea consultării cu echipele pentru angajamentele 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 ale EY GAM
- Aspecte de contabilitate, audit și riscuri aferente unor subiecte, industrii și sectoare specifice
- Aspecte legate de evenimente specifice, implicând zonele de tulburări politice și civile, pandemii, stabilitate financiară sau datoria suverană și implicațiile conexe contabile, de audit, de raportare și de prezentare de informații
- Aspecte generale legate de angajamente și modalitatea de colaborare eficientă cu comitetele de audit

În plus, după cum s-a menționat mai sus, PPD la nivel național are responsabilitatea operațională de a monitoriza SQM. Aceasta include aprobarea sau propunerea de modificări la concluzia recomandată pentru evaluarea anuală a SQM. Procesul de monitorizare a SQM este coordonat și monitorizat de reprezentanți ai PPD de la nivel global.



### 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 EYG 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 EYG.

Coordonatorul global responsabil cu MR are responsabilitatea stabilirii unui cadru de managementul riscului consecvent la nivel global și a coordonării managementului riscului în cadrul EY.

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

Când survin evenimente care prezintă riscuri, Departamentul global de managementul riscurilor caută în mod activ informații de la firmele membre EYG 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. Aceste analize oferă 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. De exemplu, acest lucru permite echipelor 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 respective 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 EYG 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 le permite echipelor 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 acutizează. 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.

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

De asemenea, Codul Global de Conduită al EY impune un set clar de principii care să ghideze comportamentele celor care lucrează cu EY. Aceasta include obligația profesioniștilor EY de a semnaliza atunci când observă un comportament despre care se crede că reprezintă o încălcare a legii sau a reglementărilor, a standardelor profesionale aplicabile sau a Codului Global de Conduită al EY însuși.

Politica globală privind protecția datelor cu caracter personal și confidențialitatea (discutată anterior) prezintă cerințele pentru tratarea informațiilor sensibile și restricționate, inclusiv a datelor cu caracter personal. Firmele membre ale EYG au o responsabilitate continuă de a comunica modificările locale ale legislației sau reglementărilor, reflectând peisajul în continuă schimbare al restricțiilor privind utilizarea datelor. Politica globală privind protecția datelor cu caracter personal și confidențialitatea a fost elaborată în conformitate cu legislația aplicabilă, cadrele de reglementare (cum ar fi Regulamentul general privind protecția datelor al UE (RGPD)) și standardele profesionale relevante. Politica oferă claritate pentru firmele membre EYG și angajații acestora și se conectează la politicile și orientările conexe privind securitatea informațiilor, păstrarea înregistrărilor, utilizarea rețelelor sociale și alte subiecte legate de protecția datelor.



### 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 protecția 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.



### Raportarea nefinanciară

Firmele membre ale EYG 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 și a celorlalte firme membre EYG 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 EYG 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, regional și național, 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 pentru angajamente de audit.

În plus, EY a îmbunătățit procesele legate de managementul 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 asigurare privind aspectele 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.





## 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 și și standardele naționale privind independența. Politica globală de independență a EY este un exemplu de politică emisă de EYG pentru a permite operarea SQM și realizarea misiunilor ISQM 1.

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 societăților pe care le audităm; 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 unei persoane 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.



EY Global Independence Policy

The EY Global Independence Policy contains the Politica globală de independență a EY cuprinde cerințele de independență pentru firmele membre EYG, 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.

Politica globală de independență a EY este un exemplu de resursă intelectuală furnizată de o funcție

globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Sistemul global de independență

Sistemul global de independență (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, acestea sunt entități de audit listate 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 clienților de audit și a firmelor afiliate acestora, a altor entități pentru care se aplică restricții de independență și pentru alte entități pentru care nu există restricții de independență. Datele despre structura corporativă sunt actualizate 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.

GIS este un exemplu de resursă tehnologică furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Sistemul global de monitorizare

Sistemul global de monitorizare (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. GMS este un exemplu de resursă tehnologică furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



#### Conformitatea cu principiile de independență

EY a instituit mai multe procese și programe pentru monitorizarea conformității firmelor membre ale EYG 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 trebuie să confirme anual conformitatea cu Codul de conduită global al EY. Toți profesioniștii care lucrează cu clienții, de la funcția de manager și până la partener, precum 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 trimestrial.



#### 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 EYG.



#### Testarea conformității cu principiile de independență personală

În fiecare an, echipa globală de conformitate cu principiile de independență a EY stabilește programul pentru testarea conformității cu principiile de independență personală, care reprezintă un audit al conformității angajaților cu cerința de a raporta interesele financiare în GMS. Ca parte a testării conformității cu principiile de independență personală, persoanele selectate vor pune la dispoziție extrase de cont și alte documente referitoare la interesele financiare ale acestora, care apoi sunt comparate cu informațiile raportate în GMS la perioada relevantă testată pentru a se determina dacă există interese neraportate. Orice interese neraportate sunt evaluate, iar consecințele sunt aplicate după cum se consideră adecvat.

Pentru ciclul de testare din 2023, EY Moldova testat nu mai mult de 1 partener și alți angajați.



#### Servicii de non-audit

EY monitorizează conformitatea cu standardele profesionale, legile și reglementările ce guvernează furnizarea de servicii non-audit către entitățile auditate printr-o serie de mecanisme. Acestea includ utilizarea instrumentelor precum PACE (a se vedea pagina 22) 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 EYG.

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 instruire 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 instruire, 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.

Programul anual de instruire cu privire la principiile de independență este un exemplu de resursă intelectuală furnizată de o funcție globală pentru a

impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.

aprobarea prealabilă a serviciilor non-audit, acolo unde este cazul.



#### Instrumentul de referință pentru oferta de servicii

Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (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.

SORT este un exemplu de resursă tehnologică furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



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

Personalul EY trebuie să utilizeze Colectarea și evaluarea datelor privind independența relațiilor de afaceri (BRIDGE) în numeroase circumstanțe pentru a identifica, a evalua și a obține aprobare prealabilă pentru o potențială relație de afaceri cu o entitate pe care noi o audităm, sprijinind astfel respectarea cerințelor de independență.

BRIDGE este un exemplu de resursă tehnologică furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



#### 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



Investiția în  
talente  
excepționale  
și în formarea  
continuă

# Investiția în talente excepționale și în formarea continuă



Propunerea de valoare a EY ca angajator este promisiunea pe care o facem angajaților noștri pentru că lucrează în cadrul EY Moldova. Dar acest lucru nu este ceva care se întâmplă pur și simplu; depinde de angajații noștri ca acest lucru să se întâmple. EY Moldova oferă oportunitățile, amplitudinea, tehnologia, învățarea și cultura diversă și incluzivă. Depinde de angajații noștri să își construiască propria lor experiență de excepție din elementele pe care EY Moldova le oferă.

Propunerea de valoare a EY ca angajator – „Experiența excepțională din cadrul EY. Tu ești cel care o dezvoltă” este proiectată să încurajeze angajații EY să aibă intenții clare cu privire la cariera lor, permițându-le să caute experiențele, cursurile, competențele, impactul și comportamentele de conducere care îi vor ajuta să își construiască acea cariera pe care și-o doresc și un mediu de lucru mai bun pentru ei și pentru ceilalți.

EY Moldova este dedicată investiției în bunul nostru principal – talentele noastre – pentru a ajuta să fim siguri că ne ținem promisiunea față de ei. Respectarea Propunerii de valoare a EY ca angajator ne ajută, la rândul nostru, să realizăm progrese suplimentare în ceea ce privește calitatea auditului, creând valoare reală și perspective pentru entitățile care sunt auditate de noi.

Mediile în schimbare înseamnă că investițiile în talente excepționale trebuie să fie agile. Echipele pentru misiunile de audit reunesc deja un set de competențe din ce în ce mai diversificat, iar această tendință se va accentua pe măsură ce noile tehnologii sunt adoptate și rolul profesionistului de audit continuă să evolueze. Setul de competențe va trebui să fie îmbunătățit în continuare pentru a cuprinde noi competențe, cum ar fi codificarea și vizualizarea datelor, și noi domenii, cum ar fi analiza informațiilor nefinanciare (de exemplu, ESG în rapidă schimbare).

Profesioniștii în audit trebuie, de asemenea, să înțeleagă și să evalueze riscurile și considerentele asociate acestor tehnologii, în special pe măsură ce societățile implementează noi sisteme și generează noi date care afectează raportarea financiară, cum ar fi modelele de afaceri care se ocupă de criptomonede.

Investiția în talente trebuie să se concentreze mai mult pe dezvoltarea unui set nou de competențe - permițând echipelor să valorifice întregul potențial al noilor tehnologii și să aducă o nouă perspectivă asupra activității lor.

În plus, organizația EY 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.



Atragerea și recrutarea talentelor

Într-o lume în care numărul talentelor este în scădere, în care numărul de studenți care obțin o diplomă de licență în contabilitate este în continuă scădere, concurența pentru talente cu aptitudinile relevante nu a fost niciodată mai mare. Identificarea următoarei generații de auditori de înaltă calitate rămâne prioritatea noastră majoră. Menținem recrutorii cu care colaborăm la curent și le îmbunătățim cunoștințele cu privire la tendințele actuale și subiectele de actualitate din domeniul auditului, astfel încât să dispună de informațiile necesare pentru a discuta cu candidații. De asemenea, explorăm mai multe platforme de inovații în domeniul recrutării și inițiative de atragere a talentelor cu scopul de a stabili relații cu categorii de public noi și diverse cu care nu am avut ocazia de a ne conecta prin intermediul canalelor tradiționale și inovăm în ceea ce privește modurile în care ne conectăm cu viitoarele noastre talente și le atragem.

De exemplu, în ultimul an, EY a proiectat Arborele talentelor EY în metavers. Prin intermediul unei serii de evenimente globale dedicate talentelor, echipele EY au găzduit sute de potențiali viitori profesioniști în domeniul auditului într-un mediu care elimină bariera fizică a sălilor de ședință din lumea reală și o înlocuiește cu o lume virtuală nouă, foarte interactivă. Ceea ce s-a realizat până în prezent este foarte interesant - o serie de evenimente la scară globală care au contribuit la identificarea de noi talente din următoarea generație de potențiali profesioniști contabili, extrem de interesați de tehnologie și care vor contribui la făurirea viitorului profesiei noastre.

O altă inițiativă inovatoare la care EY lucrează în prezent este un program de experiență profesională virtuală în domeniul auditului, cu sprijinul unui

furnizor extern. Acest program este conceput în primul rând pentru studenții de la universități și colegii care se află în primele etape ale studiilor și care doresc să exploreze viitoarele cariere. Scopul acestui program este de a intra în contact cu studenții și de a prezenta activitatea pe care echipele EY o desfășoară în domeniul auditului, într-un mod direct și deschis, cu scopul de a construi o rețea împreună cu viitoarele noastre talente încă din primele etape ale parcursului lor academic.

Pentru a recruta persoane care se încadrează în cultura organizației EY, 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.



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.

Obținerea echilibrului dintre viața profesională și cea privată este important pentru angajații EY. Angajații sunt acum mult mai concentrați pe obținerea unui echilibru corect între viața profesională și cea personală. Patruzeci și trei la sută dintre auditorii EY lucrează acum de la distanță două sau mai multe zile pe săptămână și, drept urmare, au experiența unei mai mari bunăstări.

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. Obiectivul general este de a integra o cultură a bunăstării prin angajamentul conducerii de a oferi sprijin financiar, fizic, emoțional și social care să le permită angajaților EY să activeze la potențial maxim. În practică, acest lucru poate include echilibrarea echitabilă a alocării volumului de muncă și înlăturarea barierelor care au împiedicat anterior profesioniștii să stabilească și să adere la limite sănătoase.

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.

Cu toate acestea, 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 EYG implementează parcursuri profesionale mai flexibile pentru toți profesioniștii, care sunt legate de un model de gândire a furnizării de servicii orientat spre viitor.

Forța de muncă evoluează și angajații deseori au speranțe diferite în ceea ce privește cariera, astfel că noi le punem la dispoziție tuturor angajaților noștri 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 angajaților, nu pe numărul de ani într-o 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 prin aceste parcursuri profesionale re proiectate. În cadrul sondajului de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în martie 2023, 82% dintre respondenți au indicat că știu care competențe le sunt necesare pentru a-și dezvolta cariera pe care și-o doresc.



Mobilitate

Într-o organizație care se întinde în peste 150 de jurisdicții, una dintre cele mai remarcabile experiențe pe care firmele membre EYG le pot oferi angajaților lor este să lucreze cu membri ai altor culturi și de peste graniță. Angajații se alătură EY pentru

experiențe excepționale și diverse, peste 90% dintre noii angajați ai firmelor membre din departamentul de audit fiind motivați de faptul că se alătură unei organizații extrem de bine integrate la nivel mondial.

Firmele membre EYG oferă o varietate de soluții și programe de mobilitate la cerere, ducând o creștere de peste 100% a noilor misiuni de mobilitate ale departamentului de audit în acest an. Platforma globală de mobilitate, Mobility4U, oferă profesioniștilor un singur punct de intrare pentru a identifica oportunități în întreaga lume. Aceasta include schimburi de locuri de muncă, în cadrul cărora persoanele pot face schimb de funcție cu un coleg din cadrul EY, pe termen lung sau scurt. Se pune accent pe activarea inițiativelor de mobilitate specifice, orientate spre afaceri, care le oferă angajaților posibilitatea de a învăța sau de a împărtăși cunoștințe și competențe specifice. De asemenea, continuă programele de mobilitate strategică pentru partenerii firmelor membre și viitorii lideri, care sprijină, în special, Regiunile cu piețe emergente ale EY.

După pandemie, firmele membre EYG sunt din ce în ce mai capabile să ofere experiențe de mobilitate virtuală. Acestea oferă avantajele de a lucra peste graniță cu noi echipe și permit angajaților EY să își extindă rețelele globale.

O analiză a rentabilității investiției în mobilitate a arătat că experiența internațională a crescut rata de retenție (+15%) și a avut un impact pozitiv asupra oportunităților de carieră. Nouăzeci și cinci la sută dintre cei care au beneficiat de mobilitate au raportat un impact pozitiv asupra carierei la un an după misiune, 97% dintre aceștia au declarat că experiența lor de mobilitate internațională a fost excepțională și 95% ar recomanda o misiune de mobilitate EY.



### Managementul performanței

dispune de un cadru de management al performanței, LEAD, care sprijină carierele angajaților noștri, le inspiră dezvoltarea și recunoaște valoarea pe care aceștia o aduc EY Moldova. Prin feedback permanent, informații de la îndrumători și conversații privind dezvoltarea, LEAD ajută la alinierea angajaților 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 reper transformatoare, incluzând calitatea, managementul riscului, excelența tehnică și indicatorii angajamentului. 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 înțelegerea diverselor parcursuri profesionale, crearea unui mediu incluziv și echitabil și urmărirea învățării și a noilor experiențe. 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

cea 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 EY desfășurat în martie 2023 a arătat că 73% dintre profesioniștii din domeniul auditului au avut o atitudine favorabilă în ceea ce privește implicarea (în creștere cu 1% față de 2022).

Ascultarea opiniilor și preocupărilor angajaților EY reprezintă un element-cheie în creșterea gradului de implicare. Strategia de evaluare a opiniei angajaților 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 livra propunerea de valoare ca angajator.

Sondajul de evaluare a opiniei angajaților 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 (carriere, 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.

Departamentul de audit al EY derulează o inițiativă cunoscută sub numele de „Global Voices”, care reunește 200 de tineri profesioniști de înaltă performanță din întreaga lume și din toate componentele de subservicii. Scopul acesteia este de a împuternici și de a implica forțele de muncă ale firmelor membre EYG, solicitând feedback-ul acestora pe o gamă largă de subiecte de importanță strategică, pentru a lărgi perspectivele conducerii. Echipele de conducere sunt din ce în ce mai angajate și mai motivate să înțeleagă perspectivele grupului cu privire la provocările critice pentru afaceri, cum ar fi retenția talentelor, tehnologia și inovarea, precum și impactul aspectelor legate de ESG și societate.



#### Academia de audit

Academia de audit este programul global de învățare al EY pentru auditori. Acesta dezvoltă seturile de competențe de bază ale auditorilor și evoluează în timp - de exemplu, pentru a completa aceste competențe de bază cu noile capacități necesare pentru a sprijini auditul digital EY. 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 audit, în urma recomandărilor Comitetului director pentru învățare al departamentului de audit al EY de la nivel global.

Constatăările 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 vârf 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 împuternicește persoanele pentru a aplica scepticismul profesional, pentru a gândi critic și pentru a oferi servicii excepționale clienților.

După pandemie, 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 care includ inteligența artificială, tehnologia blockchain, automatizarea robotică a proceselor, inovarea și securitatea cibernetică, precum și alte capacități care sunt foarte căutate, precum sustenabilitatea. „EY Badges” este o inițiativă de învățare autodirijată, care completează un program substanțial de formare obligatorie de bază pentru auditori.

Alături de „EY Badges” se află „EY Tech MBA” și mastererele „EY Business Analytics” („Master in Analize de afaceri”) și „EY Sustainability” („Master in Sustenabilitate”). Acestea sunt calificări online acordate de Hult International Business School, o universitate cu triplă acreditare, care sunt disponibile gratuit tuturor angajaților EY.

Până la 30 iunie 2023, aproape 47.000 de insigne EY au fost acordate actualilor profesioniști din domeniul auditului, dintre care 16.000 numai în domeniul analizei și al strategiei privind datele. În plus, peste 23.000 de insigne EY au fost acordate unor persoane care au părăsit între timp organizația.

În total, în cursul exercițiului financiar de până la 30 iunie 2023, profesioniștii de audit EY au parcurs 8,8 milioane de ore de învățare (comparativ cu 8,2 milioane de ore în exercițiul precedent), în medie 87,6 ore fiecare.

În cadrul sondajului de evaluare a opiniei angajaților desfășurat în martie 2023, 87% dintre respondenți au declarat că EY le oferă oportunități de învățare care le dezvoltă competențele de care au nevoie pentru a avea succes și 83% au declarat că ceea ce învață la EY îi ajută să își atingă aspirațiile profesionale.

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 pentru misiunea de audit respectivă participă la sesiuni de formare pentru a deveni acreditați IFRS.

EY Moldova prevede că profesioniștii noștri din audit să obțină cel puțin 20 de ore de formare profesională continuă anual și cel puțin 120 de ore în decursul unei perioade de trei ani. Dintre acestea, 40% (opt ore în fiecare an și 48 de ore în decursul unei perioade de trei ani) trebuie să acopere subiecte tehnice din domeniul contabilității și auditului.



Cunoștințe și comunicare internă

Pe lângă dezvoltarea profesională și managementul 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 pentru a ajuta angajații să colaboreze și să împărtășească cele mai bune practici. 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 EYG.



## Informații privind certificările

### Informații privind auditorii calificați

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

Prenume și nume

Galina Gherman	AG nr.000041 din 14.06.2016 Audit general
Galina Gherman	AIF nr. 0031 din 2.03.2020 Auditul instituțiilor financiare
Galina Gherman	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2016)
Raisa Gonta	AG nr. 000096 din 08.02.2008 Audit general
Raisa Gonta	AIF nr. 0009 of 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 2023, 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 2023, 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 Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlanda	Ernst & Young Oy
Franța	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

Stat membru	Auditorul sau firma de audit statutar
Irlanda	Ernst & Young Chartered Accountants
Italia	EY S.p.A.
Letonia	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lituania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Olanda	Ernst & Young Accountants LLP
Norvegia	Ernst & Young AS
Polonia	Ernst & Young Audyty Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty 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 Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young S.L.
Suedia	Ernst & Young AB

Cifra de afaceri totală pentru exercițiul 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 2,60 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](https://ey.com/privacy). Firmele membre EY nu furnizează servicii de asistență juridică dacă acest lucru este interzis prin legislația locală. Pentru mai multe informații privind organizația noastră, vă rugăm să vizitați pagina de internet [ey.com](https://ey.com).

© 2023 EYGM Ltd.  
Toate drepturile rezervate.

Nr. EYG. 008908-23Gb1  
BMC Agency GA 12235087  
Data de expirare: nu există

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

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