

Raport de transparență 2024

EY România



Cuprins

Scrisoarea conducerii EY	3
Despre noi	6
Structură juridică, acționariat și conducere	7
Organizarea la nivel de rețea	9
Creare de valoare pe termen lung pentru societate	10
Sistemul de management al calității	14
Componentele Sistemului nostru de management al calității	18
Procesul de evaluare a riscurilor privind Sistemul de management al calității.....	19
Guvernanță și conducere.....	20
Cerințele etice și de reglementare relevante.....	21
Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor	23
Desfășurarea misiunilor de audit	25
Resurse	29
Informare și comunicare	37
Monitorizarea și remedierea Sistemului de management al calității	37
O infrastructură care sprijină calitatea	41
Practici de independență.....	47
Venituri și remunerare.....	51
Informații financiare.....	52
Remunerarea partenerilor.....	53
Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public	54
Clienți de audit – entități de interes public ai EY România	55
Anexa 2: Lista firmelor membre EYG aprobate.....	57



Scrisoarea conducerii EY



Bogdan Ion
EY România
Partener executiv



Alina Dimitriu
EY România
Coordonatorul
departamentului de audit

Despre acest raport

Vă prezentăm Raportul de transparență 2024 al EY România. Acest raport servește drept un mecanism important de comunicare cu investitorii societăților pe care le audităm, președinții și membrii comitetelor de audit, autoritățile de reglementare și alte părți interesate.

Împărtășim obiectivele privind transparența prevăzute în Regulamentul UE nr. 537/2014 (Regulamentul), care prevede ca auditorii statuari români ai entităților de interes public să publice rapoarte anuale de transparență. Raportul de transparență 2024 al EY România respectă acest Regulament și acoperă exercițiul financiar încheiat la data de 30 iunie 2024, precum și orice alte evenimente importante mai recente.

Acest raport depășește cerințele de reglementare și oferă informații despre modul în care am investit în calitate și în cultura distinctă a EY, despre modul în care suntem dedicați îmbunătățirii continue pentru a aborda cazurile în care este posibil să nu fi îndeplinit standardele înalte pe care le așteptăm de la noi înșine și despre modul în care ne pregătim pentru viitor pentru a oferi în mod constant standarde de înaltă calitate, servicii independente și obiective de audit și asigurare.

Angajamentul nostru față de calitatea auditului

Lumea afacerilor se bazează pe încredere. Biroul nostru de audit joacă un rol esențial în protejarea încrederii publicului în piețele de capital, ceea ce, la rândul său, stimulează investițiile și dezvoltarea economică. Furnizarea de servicii de audit și asigurare de înaltă calitate este obiectivul nostru principal și o modalitate importantă de a îndeplini obiectivul EY de a crea un mediu de lucru mai bun.

Desfășurarea angajamentelor de audit de înaltă calitate reprezintă un punct central pentru EY România, alături de alte puncte, și începe cu independență, obiectivitate și integritate. Presupune scepticism profesional, conformitatea cu standardele profesionale și grija profesională cuvenită. O parte centrală a cadrului de îmbunătățire a calității EY este reprezentată de analiza cauzelor principale, care include aspecte la nivel de firmă și la nivel de angajament. Coordonații EY România evaluează cu atenție punctele semnalate în timpul inspecțiilor interne și externe pentru a identifica domeniile în care calitatea auditului poate fi îmbunătățită.

Un set de acțiuni a fost dezvoltat și este implementat pentru a aborda cele mai răspândite constatări ale inspecțiilor și cauzele care au stat la baza acestora. Dezvoltarea unui set de acțiuni de răspuns la constatările inspecțiilor este un aspect-cheie al sistemului de management al calității, precum și responsabilizarea angajaților EY prin cadrele de responsabilitate ale EY. Unele răspunsuri specifice legate de execuția auditului includ introducerea unor noi proceduri de lucru ghidate pentru ca echipele de audit să execute procesul de evaluare a riscurilor cât și implementarea în continuare a centrelor de excelență pe subiecte complexe de audit.

EY România continua să identifice domenii de îmbunătățire pentru a duce calitatea la nivelul următor. Concluzia evaluării anuale a EY România la 30 iunie 2024 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.

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.

„Toate resursele pentru atingerea obiectivelor” („All in”) este strategia și ambiția globală EY de a modela viitorul cu încredere și de a stimula o dezvoltare strategică împreună. Strategia globală va crea o nouă valoare pentru părțile interesate EY și va consolida poziția EY drept lider în servicii profesionale. Puteți afla mai multe despre această strategie globală și despre procesul multianual de transformare a auditului EY în secțiunea „O infrastructură care sprijină calitatea”. În această secțiune, veți afla, de asemenea, cum continuăm să transformăm modul în care echipele EY România furnizează audituri pentru a răspunde nevoilor mediului de afaceri și așteptărilor părților interesate, aflate în continuă schimbare. În centrul acestei transformări se află promovarea consecvenței în ceea ce privește modul în care este aplicată metodologia de audit a EY, modul în care gestionăm auditurile și modul în care folosim tehnologia inovatoare. Acest angajament include investiția EY de peste 1 miliard \$ într-o platformă de ultimă generație pentru audit, care își propune să consolideze încrederea, transparența și transformarea.

EY România a fost implicată activ în considerente privind auditarea și guvernanta entităților de interes public, prin intermediul unei relații de lucru strânse constante cu organismele române de reglementare a auditului și cu autoritățile române privind standarde de audit și contabilitate, cât și prin intermediul discuțiilor și consultărilor privind aspecte contabile și de audit.

Calitatea susținută de angajații și cultura EY

Avem un angajament ferm de a crea un mediu în care angajații EY România să poată prospera. Aceasta include recrutarea, formarea și reținerea persoanelor talentate, dar și construirea de abilități și experiențe orientate spre viitor. Puteți afla mai multe despre investițiile în bunăstarea și dezvoltarea oamenilor EY în secțiunea „Resurse”. Credem că aceste investiții realizate prin coaching, instruire și sprijin suplimentar la locul de muncă vor ajuta angajații EY România să obțină și să îmbunătățească seturile complexe de abilități necesare în efectuarea auditurilor de astăzi și să le permită să-și dezvolte cariera conform intențiilor lor și să le ofere abilități pentru a deveni următoarea generație de lideri.

Calitatea nu este susținută doar de aspectele tehnice, ci și de acțiuni și comportamente. EY urmărește să susțină o cultură a integrității și răspunderii, în care toată lumea este responsabilă pentru îndeplinirea celor mai înalte standarde. Cultura EY este susținută de valorile angajaților EY care:

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

Acest lucru începe cu un ton puternic dat de conducere. În secțiunea „Guvernanta și conducere”, puteți afla mai multe despre cultura de integritate și principiile EY stabilite în Codul global de conduită al EY.

Pe întreg parcursul acestui raport facem referire la rezultatele Sondajului de evaluare a opiniei angajaților din martie 2024 și ale Sondajului privind calitatea din 2024, ambele distribuite la nivel global. Sondajul privind calitatea ne informează despre percepțiile angajaților EY despre cultura calității, inclusiv tonul dat de conducere și în legătură cu furnizarea activităților de zi cu zi. Sondajul de evaluare a opiniei angajaților oferă informații despre experiența angajaților EY și despre potențialele domenii de investiții viitoare pentru a le îmbunătăți experiența și mediul de lucru.

Viziunea EY pentru societate și planetă

Modul în care entitățile adoptă aspectele de sustenabilitate este parte integrantă a rezilienței lor și creează valoare pe termen lung pentru o gamă diversă de părți interesate cheie. Modul în care reacționează și raportează cu privire la aceste aspecte este, de asemenea, o componentă extrem de importantă pentru consolidarea încrederii într-o societate. EY se angajează în acțiuni de sustenabilitate prin reducerea amprente de carbon a organizației și prin sprijinirea clienților în călătoriile lor în domeniul sustenabilității.

Citiți mai multe despre modul în care echipele EY pot ajuta organizațiile să navigheze prin complexitatea raportării de mediu, sociale și de guvernanță (ESG) în secțiunea „Raportarea nefinanciară” a raportului.

EY este mândru să participe la Pactul Global al Națiunilor Unite (UNGC) din 2009, și se angajează să integreze cele zece principii ale UNGC și Obiectivele de Dezvoltare Durabilă (ODD) ale ONU în strategia, cultura și operațiunile EY. Acest lucru înseamnă să continuăm să încorporăm mai profund responsabilitatea, incluziunea și sustenabilitatea în tot ceea ce face EY.

Prin [EY Ripples](#), angajații EY își dedică timpul proiectelor axate pe ODD, reunind abilitățile, cunoștințele și experiența combinată ale rețelei globale EY în urmărirea unei viziuni comune: obținerea unui impact pozitiv asupra a 1 miliard de vieți până în 2030.

EY rămâne în grafic în ceea ce privește realizarea obiectivelor de decarbonizare existente, stabilite în 2021, și va reduce emisiile absolute cu 40% în ariile 1, 2 și 3 până în FY25, față de baza pentru FY19, în concordanță cu obiectivul EY 1.5C Obiectivul bazat pe știință. EY își menține angajamentul față de un obiectiv „zero net” și lucrează la următoarea etapă a planului de decarbonizare bazat pe știință al EY. EY România participă la realizarea acestor obiective. Pentru mai multe informații despre viziunea EY despre viitor, consultați secțiunea „Crearea de valoare pe termen lung pentru societate” din raport și Raportul EY Global privind valoarea realizată 2024: [EY Value Realized 2024](#).

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.



Bogdan Ion
Partener executiv național



Alina Dimitriu
Coordonatorul
departamentului de audit
la nivel național

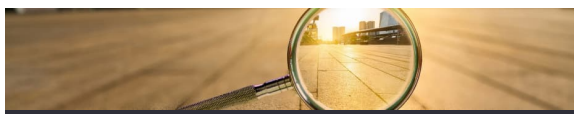
Ernst & Young Assurance Services

Ernst & Young Assurance Services



Despre noi

Despre noi



Structură juridică, acționariat și conducere

În România, Ernst & Young Assurance Services S.R.L. este organizată ca entitate cu răspundere limitată și firmă membră a Ernst & Young Global Limited, societate cu răspundere limitată din Marea Britanie (EYG). În acest raport, ne referim la noi înșine drept EY România sau „noi” ori „pe noi/nouă/ne/ni/noastre”. EY se referă în mod colectiv la organizația globală a firmelor membre ale EYG.

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

- Ernst & Young S.R.L.
- Ernst & Young Services S.R.L.
- Ernst & Young Support Services S.R.L.
- Ernst & Young Accounting Services S.R.L.
- Bancila, Diaconu si Asociatii S.P.R.L.

EY România și-a extins serviciile de consultanță în domeniul sustenabilității și al mediului prin achiziția strategică a Denkstatt România SRL începând cu data de 29 mai 2024. Această achiziție este în concordanță cu angajamentul EY de a crea un mediu de lucru mai bun și intensifică capacitățile noastre de a furniza soluții inovatoare și cuprinzătoare clienților noștri.

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

La 30 iunie 2024, EY România deține 4 birouri în România. Firma de audit Ernst & Young Assurance Services S.R.L. deține 16 parteneri.

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

EY România face parte din Aria EMEIA. În cadrul Ariei EMEIA, există opt Regiuni. EY România 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 EY 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.

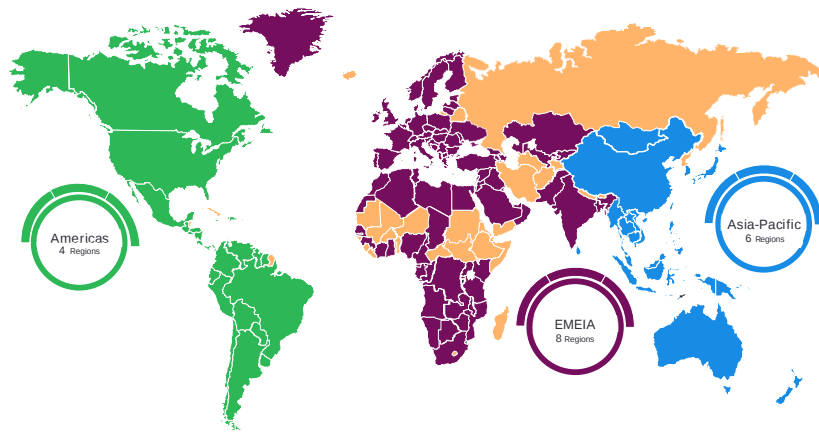
Fiecare Regiune alege un Forum regional al partenerilor (FPR), ai căror reprezentanți oferă consultanță și acționează drept consiliu formator de opinie pentru conducerea la nivel de Regiune. Partenerul ales drept Președinte al FPR îndeplinește și funcția de reprezentant al Regiunii în cadrul Consiliului de Guvernare 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 Réviseurs 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 EY care desfășoară activități în Europa. EY Europe este firmă membră a EYG. EY Europe a obținut controlul de drept asupra EY România la data de 20 martie 2019.

Consiliul de Administrație al EY Europe este compus din parteneri cu experiență din cadrul firmelor membre ale EY din Europa. Acesta are autoritatea și responsabilitatea aplicării și gestionării strategiei EY Europe. Parteneri din cadrul firmelor membre EY din Spațiul Economic European (SEE) și din mai multe alte țări dețin interese în EY Europe.

Arii și Regiuni EY*



*Informațiile sunt valabile la data de 1 iulie 2024. EY nu deține birouri în țările/teritoriile evidențiate cu culoarea portocaliu.



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, aproape 400.000 de angajați EY din peste 145 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 care funcționează fără erori 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 care funcționează fără erori sprijină firmele 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 EY și promovează cooperarea dintre acestea. EYG nu oferă servicii, însă obiectivele sale includ promovarea unor servicii excepționale, de înaltă calitate, furnizate de către firmele membre EY de la nivel global. Fiecare firmă membră EY este o entitate juridică distinctă. Obligațiile și responsabilitățile fiecăreia dintre acestea, ca membră a EYG, sunt guvernate de reglementările EYG și de diverse alte acorduri.

Structura și principalele organisme ale organizației globale, descrise în continuare, reflectă principiul că EY, ca organizație globală, are o strategie comună.

În același timp, rețeaua 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. Însă, începând din 1 iulie 2024, reprezentanții GGC ai EY SUA sunt membri ai Consiliului său de administrație ales. 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 profesională. 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, departamentele de servicii 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, dezvoltarea afacerii, creștere & inovare și administrarea afacerii și a riscului; partenerii executivi la nivelul ariilor; coordonatorul la nivel global pentru Talente și coordonatorii departamentelor de servicii globale – audit, consultanță, strategie și tranzacții și asistență fiscală.

CEG îi include, de asemenea, pe Vicepreședintele departamentului global de servicii pentru piețe, pe Vicepreședintele departamentului global de servicii

pentru strategie, pe Președintele Comisiei pentru Piețele Emergente, precum și un reprezentant al Comisiei pentru Piețele Emergente.

CEG și CGG aprobă candidații pentru funcția de Președinte și CEO al EYG și ratifică numirile partenerilor executivi la nivel global. CEG ratifică, de asemenea, numirile vicepreședinților departamentelor de servicii globale care sunt membri ai CEG. 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 EY
- 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 prioritățile referitoare la Sistemul de management al calității și la orice aspecte care necesită atenția membrilor acestuia.

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



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 creșterea coerenței execuției acestora în cadrul organizației.



Firmele membre ale EY

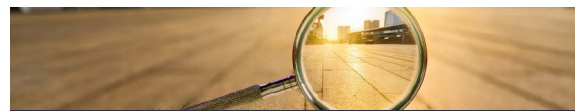
Conform regulamentelor EYG, firmele membre ale EY se obligă să urmeze obiectivele EY, cum ar fi

furnizarea unor servicii de înaltă calitate la nivel global. În acest scop, firmele membre își asumă implementarea strategiilor și planurilor globale și lucrează pentru a menține domeniul de aplicare prescris în furnizarea serviciilor. Acestea trebuie să respecte standardele, metodologiile și politicile comune, inclusiv cele referitoare la metodologia de audit, Sistemul de management al calității, managementul riscurilor, independența, schimbul de cunoștințe, talent și tehnologie.

În primul rând, firmele membre ale EY 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 20).

Suplimentar acordului de a respecta regulamentele EYG, firmele membre ale EY încheie și alte contracte care acoperă aspecte referitoare la calitatea acestora de membre ale organizației EY, cum ar fi dreptul și obligația de a folosi numele EY și de a schimba cunoștințe între firmele membre EY.

Firmele membre ale EY sunt supuse unor verificări pentru a evalua conformitatea cu cerințele EYG și cu politicile care guvernează aspecte cum sunt independența, managementul riscului, metodologia de audit și talentele. Firmele membre ale EY 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 cu organizația EY.



Creare de valoare pe termen lung pentru societate

Confrunțați cu provocările urgente și interconectate ale schimbărilor climatice și ale inegalității sociale, credem că întreprinderile trebuie să meargă mai departe, mai repede, pentru a construi un mediu de lucru mai bun – pentru a accelera tranziția către o nouă economie – una în care întreprinderile, oamenii și planeta prosperă. Această nouă economie va fi din proiectare justă din punct de vedere social, incluzivă din punct de vedere economic și regenerabilă din punct de vedere ecologic.

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 pentru angajații EY, clienții EY și societate. 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.

EY este mândru să participe la Pactul Global al Națiunilor Unite (UNGC) din 2009, și se angajează să integreze cele zece principii ale UNGC și Obiectivele de Dezvoltare Durabilă (ODD) ale ONU în strategia, cultura și operațiunile EY. Pe măsură ce peisajul raportării de reglementare evoluează, EY se pregătește pentru cerințele de raportare de sustenabilitate, cum ar fi cele cerute de Directiva UE privind raportarea de sustenabilitate corporativă (CSRD) și standardele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB).

Acest angajament față de valoarea pe termen lung se reflectă, printre altele, în:



Structuri globale de guvernanță a responsabilității și sustenabilității corporative

Consiliul de guvernanță a responsabilității corporative al EY (CRGC) include șapte membri ai CEG și reprezintă o secțiune transversală a conducătorilor seniori ai EY din toate zonele geografice. CRGC coordonează funcția globală de responsabilitate corporativă a EY, care operaționalizează programul EY Ripples (un program de responsabilitate corporativă al EY, care este ancorat într-un obiectiv pe termen lung pentru EY de a avea un impact pozitiv asupra a 1 miliard de vieți până în 2030 prin: sprijinirea forței de muncă de generație următoare, colaborarea cu antreprenorii de impact, accelerarea sustenabilității mediului), promovează o mai mare transparență prin coordonarea raportării non-financiare și impulsionează progresul practicilor de vârf către alte programe de sustenabilitate. Funcția globală de responsabilitate corporativă a EY este coordonată de coordonatorul la nivel global al departamentului de responsabilitate corporativă al EY, care raportează unui membru CEG și face parte din Comitetul Executiv Global de Sustenabilitate al EY.

Comitetul Executiv Global de Sustenabilitate al EY include coordonatori din toate departamentele de servicii, sectoarele, industriile și zonele geografice ale EY, care sunt responsabili pentru stabilirea strategiei privind serviciile de sustenabilitate bazate pe valoare ale EY, care sunt furnizate de firmele membre clienților EY. Acesta este prezidat de vicepreședintele departamentului global de

sustenabilitate al EY, și include reprezentanți ai întregii organizații globale a EY, inclusiv coordonatorul departamentului global de servicii privind schimbările climatice și sustenabilitatea al EY.



Angajații EY și sustenabilitatea

Prin instruire, implicare și investiții în instrumente tehnologice, EY contribuie la dezvoltarea cunoștințelor legate de sustenabilitatea în toate domeniile organizației. Oportunitățile de a se implica, de a învăța și de a se dezvolta sunt esențiale pentru propunerea EY adresată talentelor și vitale pentru ca EY să dezvolte și să îmbunătățească serviciile pentru a adresa problemele emergente în ESG. Obiectivul EY este de a dezvolta experiență și fluență în ceea ce privește aspectele legate de sustenabilitate, implicând și ajutând în același timp angajații EY.

În exercițiul financiar 2024, EY a accelerat procesul de instruire privind aspectele de sustenabilitate în întreaga organizație: peste 3.477 de Certificări interne în sustenabilitate au fost acordate profesioniștilor din departamentul de audit – echivalentul a peste 53.129 de ore de instruire – în cursuri de instruire structurate, cu acces gratuit, ale EY referitoare la sustenabilitate, inclusiv instruire privind schimbările climatice, economia circulară și finanțarea durabilă. O serie de cursuri de instruire dedicată sustenabilității și ESG, care s-a adresat profesioniștilor din audit la nivel de parteneri și directori, a atras peste 7.217 de cursanți. Având o importanță-cheie pentru dezvoltarea cunoștințelor legate de sustenabilitate în cadrul EY, peste 21.855 de profesioniști EY din audit au absolvit programul EY de instruire în domeniul sustenabilității, inclusiv cursul „Sustenabilitatea în prezent”, iar 4.189 au absolvit cursurile explicative „Finanțe sustenabile în prezent”. Programul EY „Masterat în sustenabilitate” este unic și poate fi accesat gratuit de angajații EY. O a doua tranșă de 8 profesioniști EY din departamentul de audit au finalizat masteratul în 2024.

Cultura EY include oportunități de învățare, de confruntare cu situații specifice și de implicare în întregul spectru de probleme. Sustenabilitate @ EY este o comunitate internă care are peste 5.000 de membri.

O nouă rețea internă de coordonatori în domeniul sustenabilității interacționează cu peste 900 de coordonatori, lunar și trimestrial, pentru a-i informa cu privire la evoluțiile-cheie ale capacităților EY și ale agendei mai largi de sustenabilitate și permite EY să împărtășească perspective regionale și locale cu privire la modul în care sustenabilitatea influențează agendele clienților și politicile de reglementare. O comunitate completă, coordonată de angajați, de peste 3.700 de persoane, reprezintă eco-inovatorii organizației EY, deschizând noi căi de provocare pentru EY și pentru ca angajații EY să învețe și să împărtășească experiența acumulată cu privire la impactul sustenabilității asupra angajaților și a

activităților EY.



Ambiția EY privind impactul social

Prin [EY Ripples](#), angajații EY își dedică timpul proiectelor axate pe Obiectivele de dezvoltare durabilă (ODD), reunind abilitățile, cunoștințele și experiența combinată ale rețelei globale EY în urmărirea unei viziuni comune: să aibă un impact pozitiv asupra a 1 miliard de vieți până în 2030. În exercițiul financiar 2024, peste 168.000 de persoane EY și-au împărtășit timpul și abilitățile în cadrul proiectelor EY Ripples, având un impact pozitiv asupra a 64 de milioane de vieți. De la lansarea EY Ripples în 2018, EY a avut un impact pozitiv asupra a peste 192 de milioane de vieți. Până acum, în 2024, EY a făcut investiții în numerar în valoare de 102 milioane de dolari în proiecte dedicate consolidării comunităților, iar angajații EY au contribuit cu 934.000 de ore la o varietate de inițiative și proiecte în natură.

Prin EY Ripples, EY colaborează cu clienți și organizații cu scop comun la inițiative de impact social, gratuit, pentru a impulsiona sinergic acțiunile către ODD ale ONU.

TRANSFORM, una dintre inițiativele emblematice ale EY, întrușchipează acest tel. Coordonat de Unilever, EY și Biroul britanic pentru Afaceri Externe, Commonwealth și Dezvoltare (FCDO), TRANSFORM reunește corporații, donatori, investitori și academicieni pentru a ajuta la extinderea companiilor cu impact vizionar din Africa, Asia și nu numai. Până în prezent, TRANSFORM a finanțat aproximativ 125 de proiecte ale unor companii din 17 țări și peste 150 de angajați EY s-au oferit voluntari pentru a sprijini rețeaua TRANSFORM.

În 2024, EY a încorporat în mod oficial "Răspunsul la dezastru" în prioritățile strategice ale organizației. Acest lucru a contribuit la îmbunătățirea metodologiei EY pentru evaluarea impactului „Răspunsului la dezastru” pentru a cuprinde toate formele de ajutor, inclusiv eforturile voluntarilor, donațiile și contribuțiile în natură.

Ca parte a unei alianțe continue cu [Microsoft](#), cu impact social, EY continuă să deruleze programul „[Pașaport către competențe verzi](#)” pentru tinerii șomeri, care nu urmează studii sau nu sunt în proces de instruire/ formare. Proiectele pilot arată că 61% dintre cei care finalizează cursul intenționează să aplice pentru locuri de muncă „verzi” și 43% intenționează să se înscrie pentru a obține o diplomă universitară în sustenabilitate sau să urmeze mai multe cursuri conexe. Programul „Pașaport către competențe verzi” este acum disponibil în zece țări, înregistrând peste 41.000 de cursuri finalizate.

Antreprenorii de impact folosesc modele de afaceri inovatoare pentru a aduce inițiative care schimbă viața în comunitățile locale, dar au nevoie frecvent de sprijin pentru a-și prezenta programele la scară largă. În exercițiul financiar 2024, EY a găzduit evenimente la forumuri globale pentru a ajuta la

crearea și consolidarea parteneriatelor aliniate la ODD între întreprinderi mari, antreprenori de impact și ONG-uri. La forumul ChangeNOW, EY a găzduit un eveniment privind inteligența artificială (AI) pentru inovare socială care explorează rolul sectorului privat în deblocarea AI pentru inovația socială. EY a semnat, de asemenea, angajamentul Fundației Schwab pentru Antreprenoriat Social „[Rise Ahead Pledge](#)”, angajându-se să crească investițiile EY în inovare socială.

Utilizarea echitabilă a AI oferă un potențial extraordinar de a crea schimbări sociale pozitive. EY este partener "Building Partner" cu [data.org](#), lucrând cu o comunitate globală de practicieni pentru a impulsiona utilizarea datelor în comunitatea de impact social. EY este, de asemenea, un membru activ al comunității [TeachAI](#), alăturându-se Microsoft în Consiliul consultativ și sprijinind inițiativele-cheie. Prin programul „Teach For All”, EY a dezvoltat consolidarea capacităților pentru o rețea de 15.000 de profesori, oferind curriculum AI generativ (GenAI). Ca parte a alianței „[Technovation AI Forward Alliance](#)”, echipele EY oferă mentorat și instruire pentru a abilita 25 de milioane de fete și femei tinere prin educație AI, în programare și educație antreprenorială.



Ambiția EY în materie de decarbonizare

EY continuă procesul cu privire la îndeplinirea obiectivelor de decarbonizare existente, stabilite în 2021. EY va reduce emisiile absolute cu 40% în ariile 1, 2 și 3 până la finalul exercițiului financiar 2025, față de un nivel de referință pentru exercițiul financiar 2019, în concordanță cu obiectivul EY 1.5C bazat pe știință. Un [plan](#) care cuprinde șapte puncte menționează modul în care EY își va concentra acțiunile prin:

1. reducerea emisiilor asociate deplasărilor în interes de serviciu, cu obiectivul de a obține o reducere cu 35% până în 2025 față de valoarea de referință din exercițiul financiar 2019
2. reducerea consumului de electricitate total la nivelul birourilor și achiziționarea în proporție de 100% de energie electrică din surse regenerabile pentru celelalte nevoi, devenind astfel membru RE100 până în 2025
3. structurarea contractelor de achiziție de energie electrică (PPA) pentru a introduce în rețelele naționale mai multă energie electrică din surse regenerabile decât consumă EY
4. 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
5. asigurarea de instrumente echipelor de proiect care să le permită să calculeze și apoi să ia măsuri pentru a reduce cantitatea de carbon

- emisă atunci când își desfășoară activitatea pentru clienți
6. cerința ca 75% dintre furnizorii EY, în funcție de cheltuieli, să își stabilească obiective bazate pe știință până cel târziu în exercițiul financiar 2025
 7. investiții în servicii și soluții EY care să ajute clienții să-și decarbonizeze activitățile comerciale și să ofere soluții pentru alte provocări și oportunități în ceea ce privește sustenabilitatea

Strategia de mediu revizuită a EY va extinde obiectivele de decarbonizare existente pentru a satisface așteptările în continuă evoluție ale pieței și standardele bazate pe știință. EY își menține angajamentul față de un obiectiv „zero net” și lucrează în prezent la următoarea fază a planului de decarbonizare bazat pe știință al EY. Consultați Raportul de mediu al EY pentru mai multe detalii: [EY Environment Report](#)



Colaborarea cu clienții în domeniul sustenabilității

De peste 20 de ani, EY are o experiență dovedită în dezvoltarea abilităților, serviciilor și soluțiilor sale pentru a satisface nevoile clienților și înțelegerea în evoluție a științei și a implicațiilor acestora pentru societate. Serviciile de sustenabilitate EY sunt concepute pentru a provoca și a sprijini clienții EY să vadă imaginea de ansamblu: gestionarea riscurilor, reducerea costurilor și a complexității, stimularea inovației, consolidarea încrederii și obținerea de rezultate evaluabile.

EY combină cunoștințele profunde despre sustenabilitate și sector la scară globală cu echipe relevante din punct de vedere regional și geografic. Serviciile EY examinează din ce în ce mai mult schimbările la nivel de sistem necesare pentru a permite clienților EY să creeze planuri fundamentate pe termen scurt și lung.

Echipele EY deservește clienții în multe moduri:

- servicii specializate bazate pe competențe de sustenabilitate, inclusiv natura și biodiversitatea, impozitul pe durabilitate, finanțarea și stimulentele și riscul climatic
- servicii de reglementare și raportare pentru a sprijini cerințele complexe și în evoluție din mai multe jurisdicții
- strategie și transformare axate pe transformarea multidisciplinară și sectorială bazată pe sustenabilitate, care cuprinde strategie, operațiuni, risc, tehnologie, date, resurse umane și finanțe
- servicii bazate pe sustenabilitate, în care portofoliul de servicii vast și comprehensiv al EY, poate răspunde necesităților clienților cu privire la factorii declanșatori cu impact în sustenabilitate și a direcției către sustenabilitate

- raportarea legată de climă, inclusiv dezvoltarea de programe pentru a sprijini raportarea non-financiară și prezentarea performanței acestora în conformitate cu cerințele de raportare de reglementare (de exemplu, CSRD, California Climate Corporate Data Accountability Act (CCDAA)) și cadrele de raportare voluntară (de exemplu, TCFD, ISSB, CDP, GRI)

Ajutând clienții EY să-și stabilească obiective ambițioase și să planifice, să investească și să urmărească cu rigurozitate îndeplinirea lor este modul în care EY poate avea cel mai mare impact asupra transformării necesare pentru a răspunde crizelor climatice și ale naturii. Serviciile EY cu privire la aspecte de sustenabilitate sunt furnizate clienților atât printr-o echipă dedicată care oferă servicii specifice r ESG și de sustenabilitate, cât și prin întreaga gamă de servicii tradiționale ale EY.

Serviciile EY includ, de asemenea, informarea și sprijinirea părților interesate în elaborarea standardelor, inclusiv sprijinirea ISSB, a Grupului Consultativ European pentru Raportare Financiară (EFRAG), a Grupului operativ pentru publicarea informațiilor financiare referitoare la natură (TNFD) și a Grupului operativ pentru publicarea informațiilor financiare legate de climă.



Sistemul de management al calității

Sistemul de management al calității

În 2023, a fost finalizată implementarea în cadrul EY a Standardului internațional privind managementul calității 1 (ISQM 1) și, pentru prima dată, firmele membre EY și-au evaluat sistemul de management al calității și au concluzionat cu privire la eficacitatea acestuia. ISQM 1 a facilitat implementarea unui sistem formalizat de management al calității din sistemul anterior de control al calității.

Anul acesta, au fost numiți un coordonator operațional al sistemului global de management al calității și un coordonator al sistemului global de monitorizare și analiză a managementului calității, valorificând implementarea ISQM 1 pentru a ajuta firmele membre EY să îmbunătățească calitatea. Coordonatorul operațional al Sistemului Global de Management al Calității se concentrează pe dezvoltarea în continuare a unui sistem robust și consecvent de management al calității pe care toate firmele membre EY să îl adopte, acestea având capacitatea de a-l personaliza pe baza considerentelor locale. Coordonatorul responsabil pentru monitorizarea și analiza Sistemului global de management al calității se concentrează pe înțelegerea temelor și a învățămintelor rezultate din activitățile de monitorizare întreprinse pentru a ajuta firmele membre EY să abordeze în mod proactiv riscurile și să-și îmbunătățească continuu Sistemul de management al calității și calitatea auditului.

Sistemul de management al calității prezentat în acest raport îndeplinește, de asemenea, cerințele 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 România se referă la următoarele firme membre ale EY care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, sau alte angajamente de asigurare sau servicii conexe:

- Ernst & Young Assurance Services S.R.L

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 2024” din prezentul raport, EY România 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 49.

- politica aplicată de firma de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutar. A se vedea pagina 33.



Rolul nostru în calitate de auditori

Părțile interesate au nevoie de încredere în piețele de capital pentru a lua decizii importante care să stimuleze dezvoltarea economică. Auditorii joacă un rol esențial în consolidarea acestei încrederi prin capacitatea lor de a valida și interpreta datele în mod obiectiv și independent, oferind nivelul adecvat de provocare. În acest fel, calitatea auditului joacă un rol crucial în crearea de valoare pe termen lung pentru toate părțile interesate.

Furnizarea de audituri de înaltă calitate nu a fost niciodată mai importantă decât în mediul actual, datorită complexității globale crescute caracterizate de globalizarea continuă, mișcarea rapidă a capitalului și impactul schimbărilor tehnologice. Reputația EY România privind furnizarea de servicii de audit la standarde profesionale la un nivel înalt de calitate și într-o manieră independentă și obiectivă, reprezintă un element fundamental al succesului nostru ca auditori independenți. Continuăm să investim în Sistemul nostru de management al calității pentru a promova obiectivitatea sporită, independența și scepticismul profesional. Acestea sunt fundamentale execuției unor audituri de înaltă calitate. Proiectarea, implementarea și utilizarea unui sistem de management al calității eficace sunt esențiale pentru astfel de eforturi.

În cadrul EY România, 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.

Piața și părțile interesate continuă să ceară realizarea misiunilor de audit la standarde înalte de calitate și, în același timp, un mod tot mai eficace și eficient de a furniza servicii de audit. 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 înțelege situațiile în care calitatea auditului realizat de firmele membre ale EY poate să nu fie la nivelul propriilor așteptări sau la cel al așteptărilor părților interesate, inclusiv ale organismelor independente de reglementare a auditului. Aceasta include înțelegerea aspectelor semnificative rezultate ca urmare a inspecțiilor externe, a inspecțiilor interne și a altor activități de monitorizare și identificarea cauzelor care au generat o calitate mai redusă pentru a permite îmbunătățirea continuă a calității auditului.



Proiectarea, implementarea și operarea unui Sistem de management al calității

ISQM 1 impune o abordare anticipativă și bazată pe riscuri în ceea ce privește managementul calității impunând firmelor membre 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.

ISQM1 include cerințe riguroase cu privire la guvernanța, managementul și cultura firmelor profesionale de audit și impune 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 extinsă a Sistemului de management al calității pentru a identifica deficiențele care necesită implementarea unor acțiuni de corectare pentru a oferi 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 EY 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 firmei membre a EY.

Scopul acestor resurse este de a sprijini firmele membre ale EY și angajații acestora.

De exemplu, abordarea EY privind procesul de evaluare a riscurilor 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 EY. În plus, s-au dezvoltat instrumente globale care să sprijine procesele Sistemului de management al calității.

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

- evalua politicile, tehnologiile, strategiile, programele și valorile de referință ale obiectivelor de calitate, ale riscurilor privind calitatea și răspunsurile 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 este necesar să fie tradus conținutul în limba locală).



Rolurile din cadrul Sistemului de management al calității

Pentru a facilita proiectarea, implementarea și utilizarea Sistemului de management al calității în România, sunt atribuite roluri în cadrul Sistemului de management al calității. 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 din cadrul Sistemului de management al calității sunt definite în politicile globale privind Sistemul de management al calității pentru a susține consecvența în utilizarea Sistemului de management al calității al EY România. Pentru acele persoane care ocupă roluri de conducere în cadrul firmei membre EY sau roluri regionale există cadre de responsabilitate care prezintă modul în care vor fi trași la răspundere pentru responsabilitățile lor legate de Sistemul de management al calității, precum și pentru alte activități axate pe calitate și modul în care responsabilitățile sunt legate de evaluările lor de performanță.

Rolurile cheie în cadrul Sistemului de management al calității includ:

Responsabilitatea și răspunderea finală: partenerul executiv la nivel de țară este persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea și răspunderea finală pentru Sistemul de management al calității, inclusiv evaluarea și 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 supravegherea procesului de remediere și 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 Sistemului de management al calității. Aceasta include supravegherea procesului de monitorizare și confirmarea sau propunerea de modificări ale concluziei recomandate privind evaluarea anuală a Sistemului de management al calității.



Eficacitate: Concluzia evaluării anuale la 30 iunie 2024

Partenerul executiv la nivel de țară în numele EY România 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.

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

- EY România 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.

- rapoartele emise de firma membră și partenerii responsabili pentru angajament sunt adecvate în circumstanțele respective.

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

- testarea controalelor-cheie ale Sistemului de management al calității.
- inspecții interne și externe privind angajamentele.
- alte activități de monitorizare (de exemplu, teste ale conformității EY România și a angajaților acesteia cu cerințele etice legate de independență, evaluarea plângerilor privind calitatea formulate de organisme de reglementare externe relevante pentru Sistemul de management al calității, probleme raportate prin intermediul liniei telefonice disponibile 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 și elaborarea unui plan de îmbunătățire a calității. Mai mult, deficiența este evaluată pentru a determina gravitatea și caracterul generalizat al deficienței. 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 2024 au fost eficace, atunci când determină concluzia evaluării sale anuale privind Sistemul de management al calității.



Concluzia evaluării anuale privind Sistemul de management al calității 30 iunie 2024

Concluzia evaluării anuale pentru EY România la 30 iunie 2024 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 componentele Sistemului de management al calității pe care le urmează EY România:

- 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 România 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 Sistemului de management al calității.

Pentru a susține consecvența oferind, în același timp, firmelor membre ale EY o abordare care poate fi dezvoltată și adaptată în funcție de faptele și circumstanțele firmei membre, reprezentanți ai conducerii globale a EY (inclusiv ai departamentului global 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 departamente de servicii de la nivel global, de arie și regional. Valorile de referință ale Sistemului global de management al calității 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 Sistemului de management al calității 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 EY 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 a EY pentru a fi adecvate pentru utilizare (de exemplu, riscuri suplimentare, personalizarea modalităților de răspuns). EY România a revizuit valorile de referință ale Sistemului global de management al calității și întreprins următoarele:

- 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, este necesar să fi discutat preliminar la nivelul conducerii responsabili pentru Sistemul de management al calității de la nivel de Arie.
- împreună cu membrii conducerii responsabili pentru Sistemul de management al calității de la nivel de Arie, a identificat nivelul de execuție a controalelor cheie globale de referință.
- a personalizat controalele cheie de referință de la nivel global, de arie și regionale acceptate.

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

Suplimentar revizuirii valorilor de referință ale Sistemului global de management al calității, EY România 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, pentru a aborda în mod specific cerințele legislației locale, ale reglementărilor și ale

standardelor profesionale relevante pentru activitatea desfășurată în România, dacă a fost cazul.



Tonul dat de conducere

Conducerea EY România 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 România este acela că niciun client sau relație externă nu este mai importantă decât etica, integritatea și reputația EY.

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 România 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 pentru prima dată un Sondaj global privind calitatea. Rezultatele Sondajului global privind calitatea din 2024 au fost folosite pentru a identifica domeniile în care EY România era în conformitate cu cerințele și în care ar putea fi necesare mai multe acțiuni. Rezultatele Sondajului global privind calitatea din 2024 indică faptul că angajații EY recunosc faptul că stabilirea „tonului corect” dat de conducere demonstrează angajamentul față de calitate și că EY România recunoaște și apreciază contribuțiile în domeniu calității. Recunoașterea culturii noastre puternice de consultare, coaching și îmbunătățire continuă a calității se reflectă, de asemenea, în rezultatele Sondajului privind calitatea. Cu toate acestea, rezultatele indică, de asemenea, faptul că mai sunt anumite aspecte de adresat pentru a ne îmbunătăți cultura în ceea ce privește managementul volumului de muncă.



Codul de Conduită Global

Promovăm în rândul profesioniștilor EY, precum și în rândul celor care lucrează cu EY, 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 toți angajații 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 toți angajații EY să acționeze cu responsabilitate, inclusiv prin raportarea abaterilor fără teamă de represalii. Per total, rezultatele Sondajului privind calitatea de evaluare a opiniei angajaților din martie 2024 au indicat că participanții au considerat că pot îndeplini așteptările, menținând etica și integritatea, și cred că deciziile luate de coordonatori sunt în concordanță cu valorile și Codul de conduită ale EY.



Cadru de responsabilitate

Cadrele de responsabilitate ale EY sunt un set de politici și cadre care pun în aplicare calitatea și subliniază modul în care partenerii, coordonatorii principali, partenerii asociați, directorii executivi, directorii generali, directorii și coordonatorii EY vor fi trași la răspundere pentru responsabilitățile lor legate de Sistemul de management al calității, precum și pentru alte activități axate pe calitate și modul în care responsabilitățile se leagă de ratingurile lor de performanță.

Cadrul global de responsabilitate este aplicabil tuturor partenerilor, coordonatorilor principali, partenerilor asociați, directorilor executivi, directorilor generali, directorilor EY (PPEDDs), indiferent de rol, departamente de servicii sau locație. Există un cadru specific auditului care completează cadrul global de responsabilitate, menționat mai sus. În plus, două cadre de responsabilitate incrementală acoperă persoanele în roluri de coordonare la nivel de firmă membră și regional, care sunt aplicabile pentru toate departamentele de servicii și rolurile de coordonare funcțională.

Toate cadrele de responsabilitate stabilesc așteptări clare de calitate pentru a menține încrederea părților interesate externe în EY. Aceste cadre prezintă criterii pentru a se asigura că evaluarea unei persoane pentru aspectele legate de calitate este luată în considerare în mod corespunzător la evaluarea performanței sale.



Cerințele etice și de reglementare relevante



Conformitatea cu Codul de Conduită Global

Codul Global de Conduită al EY furnizează îndrumare clară despre acțiunile și comportamentul de afaceri ale EY. EY România respectă legile și reglementările aplicabile, iar valorile EY ne fundamentează angajamentul de a face ceea ce este corect. Acest angajament important este sprijinit de mai multe politici și proceduri, 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 auditurile și serviciile profesionale ale EY 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 auditurile și serviciile profesionale ale EY. Vă rugăm să consultați secțiunea „Practici de independență” pentru informații privind politicile, instrumentele și procesele legate de menținerea independenței.



Nerespectarea legilor și reglementărilor

În conformitate cu Codul IESBA, EY a adoptat o politică concepută pentru a-și îndeplini obligațiile cu privire la nerespectarea legilor și reglementărilor (NOCLAR). Politica acoperă obligațiile cu privire la activitățile neconforme ale clienților sau ale angajaților EY, în funcție de activitățile lor comerciale.

În plus față de obligațiile de raportare NOCLAR, se poate cere ca EY să întocmească anumite rapoarte autorităților relevante cu privire la posibile abateri ale clienților - reale sau suspectate. În cazul în care există astfel de obligații, rapoartele sunt întocmite în conformitate cu legislația locală.



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 funcții.



Integritatea academică

EY le oferă angajaților săi un program cuprinzător de învățare pentru a sprijini calitatea și dezvoltarea profesională. Integritatea academică este fundamentală pentru acest program. EY România își sprijină angajații să se implice în mod semnificativ în programul de învățare și arată clar că vor exista consecințe pentru orice încălcare a integrității academice.



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 efectul 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 guvernată de numeroase legi și regulamente, iar angajații EY au obligația de a respecta legile și regulamentele aplicabile în ceea ce privește tranzacțiile bazate pe informații privilegiate. Acest lucru înseamnă că angajaților EY le 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 economice și comerciale

Este important ca firmele membre și angajații EY să se conformeze condițiilor aflate în continuă schimbare privind sancțiunile economice și comerciale internaționale. EY monitorizează sancțiunile emise în diverse zone geografice, atât în momentul acceptării relațiilor de afaceri, cât și pe măsură ce acestea continuă. Angajații EY beneficiază de îndrumare cu privire la relațiile și activitățile afectate.



Combaterea spălării banilor

EY România este clasificată ca entitate obligată în temeiul reglementărilor aplicabile în materie de combatere a spălării banilor (AML) și a legii naționale 129/2019. În conformitate cu orientările globale ale EY privind combaterea spălării banilor, EY România 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

Programul regulilor corporative obligatorii și politicile conexe ale EY stabilesc principiile și standardele minime care trebuie aplicate pentru colectarea, utilizarea și protecția tuturor informațiilor pentru care EY își asumă responsabilitatea, inclusiv a 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 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. Firmele membre EY, prin intermediul politicii locale, pot consolida și mai mult protecțiile aplicabile prevăzute de legislația locală. Regulile corporative obligatorii ale EY sunt aprobate de organismele de reglementare din Regatul Unit și UE și oferă suplimentar un mecanism legal care

facilitează circulația datelor cu caracter personal în cadrul rețelei EY.



Rotația și asocierea de lungă durată

EY România respectă cerințele cu privire la rotația partenerilor impuse de Codului IESBA, Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 (UE 537/2014) și de cerințele locale ale legii nr. 162/2017, precum și cerințele Comisiei Valorilor Mobiliare și Burselor din SUA (SEC), dacă este cazul. EY România susține rotația partenerilor de audit promovând prin aceasta oferirea unei perspective noi, dar și independența față de conducerea societății auditate, păstrând, în același timp, experiența și cunoștințele referitoare la activitate. Rotația partenerilor de audit, alături de cerințele de independență și de supravegherea independentă a misiunilor de audit, ajută la sporirea independenței și obiectivității și reprezintă un element important de protecție a calității auditului.

Articolul 17 din Regulamentul UE privind auditul nr. 537/2014 prevede, pentru entitățile de interes public, rotația partenerului coordonator de audit /auditorului care semnează raportul de audit și, conform *prevederilor locale*, a celui care efectuează evaluarea calității auditului după 7 ani. După rotație, partenerul coordonator de audit/auditorul care semnează raportul de audit și cel care efectuează evaluarea calității auditului nu pot relua rolul de partener coordonator de audit/auditor care semnează raportul de audit sau cel care efectuează evaluarea calității auditului până când nu trec cel puțin trei ani.

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.

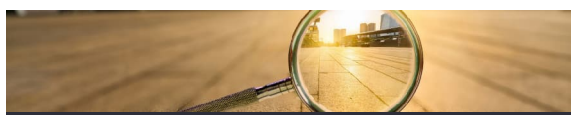
Suplimentar cerințelor cheie privind rotația partenerilor de audit aplicabile clienților de audit entități de interes public, EY a stabilit un cadru de măsuri de siguranță pentru asocierea de lungă durată. Acesta respectă prevederile Codului IESBA, precum și rotația treptată conform articolului 17 din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

Utilizăm procese pentru a monitoriza eficient conformitatea cu rotația internă și cerințele pentru partenerii de audit și pentru alți profesioniști ai EY care au avut o asociere de lungă durată cu clientul de audit, precum și rotația treptată.



Rotația externă

Pentru entitățile de interes public, respectăm cerințele privind rotația externă a firmelor de audit ale articolului 17 (1) din Regulamentul UE privind auditul.



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 și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor definește principiile conform cărora firmele membre ale EY 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 și continuarea

relațiilor cu clienții și a angajamentelor este un exemplu de politică emisă de EYG pentru a contribui la asigurarea respectării valorilor EY 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 faptul dacă să se accepte sau să se continue relațiile cu clienții sau angajamentele
- respectarea cerințelor de independență aplicabile
- identificarea și gestionarea corespunzătoare a oricărui conflict de interese
- identificarea clienților sau angajamentelor care prezintă riscuri crescute
- evidențierea clienților sau a angajamentelor care nu sunt în concordanță cu valorile EY
- impunerea consultărilor cu profesioniștii EY desemnați pentru identificarea procedurilor suplimentare de management al riscului pentru anumiți factori de risc ridicat
- respectarea cerințelor legale, de reglementare și profesionale
- determinarea faptului dacă angajamentul preconizat este inclus în cadrul serviciilor EY și nu presupune un serviciu interzis

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 EY de acceptare a clienților și angajamentelor (PACE), un sistem bazat pe intranet, pentru a coordona 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 pusă la dispoziția firmelor membre ale EY în întreaga lume menită să susțină consecvența.

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 caracteristicile de risc ale unui potențial client sau angajament și rezultatele procedurilor de analiză-diagnostic. Înainte de acceptarea unui nou client sau angajament, stabilim, de asemenea, dacă putem alocă resurse suficiente și potrivite pentru a furniza 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 sau ale partenerului executiv al departamentului de audit, la nivel de țară, regiune și arie.

În cadrul procesului EY anual de evaluare a continuării relației cu clienții și a angajamentelor, evaluăm serviciile noastre și dacă avem capacitatea de a continua furnizarea unor servicii de calitate. Împreună cu membrii conducerii departamentului nostru de audit, partenerul pentru fiecare misiune evaluează în fiecare an relația cu entitățile cărora le furnizăm servicii de audit sau asigurare pentru a stabili dacă este oportună continuarea relațiilor cu aceștia.

În urma acestei evaluări, 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 ar trebui să se pună de acord în privința continuării relației.



Desfășurarea misiunilor de audit

Există o investiție a EY de peste 1 miliard de dolari în tehnologie de audit de ultimă generație ca parte a angajamentului continuu al EY față de furnizarea de către firmele membre ale EY a unor misiuni de audit de cea mai înaltă calitate. Această investiție reflectă angajamentul EY de a consolida încrederea în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.



Rolul tehnologiei

Investiția EY în tehnologie se bazează pe puterea suitei tehnologice de audit de vârf existente – integrând tehnologiile avansate într-o singură platformă unitară, stimulând în același timp transformarea prin valorificarea:

- capacităților de acces la date și analize avansate de ultimă generație
- AI la scară largă
- o experiență de înalt nivel a utilizatorului

În anul 2024, organizația globală EY a lansat alte 25 de noi capacități tehnologice de audit, susținute de o alianță extinsă cu Microsoft, aducând totalul la 45 de lansări în prima jumătate a acestui program de patru ani. Aceste versiuni sunt implementate în cadrul EY și includ inteligență artificială (AI) la scară globală. Aceste capacități bazate pe AI – care utilizează datele disponibile public și generate de EY – sunt integrate direct și unitar cu EY Canvas pentru a sprijini în evaluarea riscurilor profesioniștii EY din departamentul de audit. EY introduce, de asemenea, noi capacități bazate pe AI în analiza predictivă; căutarea și rezumarea conținutului și informații privind documentele, inclusiv procedurile de corelare a situațiilor financiare.

În centrul atenției în ceea ce privește stimularea calității prin tehnologie

Capacități de acces la date și analize avansate de ultimă generație

Capacitățile avansate de date ajută la stimularea calității prin sprijinirea analizei populațiilor întregi de date – susținând auditul bazat pe date care este încorporat în metodologie. Suita globală de analiză EY Helix („EY Helix”) suportă deja utilizarea analizelor mature pe tot parcursul auditului, permițând echipelor EY să detalieze datele potrivite la momentul potrivit și să înțeleagă mai bine societatea auditată și peisajul său de risc. Prin integrarea în continuare a analizelor avansate direct

în fluxul de lucru al EY Canvas, EY stabilește o bază solidă pentru a extinde utilizarea AI la scară largă și îmbunătățește semnificativ experiența utilizatorului. Îmbunătățirea capacităților de captare și analiză a datelor contribuie la creșterea încrederii într-un audit de înaltă calitate prin extinderea gamei de date utilizate pentru obținerea probelor de audit, inclusiv date dezagregate și nefinanciare.

AI la scară largă

AI la scară largă și alte capacități inteligente ajută la stimularea calității prin standardizarea proceselor și valorificarea datelor pentru a oferi îndrumări cu privire la risc și recomandări relevante echipelor EY. Capacitățile de automatizare inteligentă existente, cum ar fi EY Intelligent Checklists („Chestionarele inteligente”) și EY Financial Statement Tie-out („Corelarea situațiilor financiare”) ale EY, automatizează și îmbunătățesc activitățile de audit de rutină, ceea ce ajută eforturile să fie reorientate către ariile cu risc mai ridicat. Privind în perspectivă, procedurile ghidate și alte îmbunătățiri vor duce acest lucru la nivelul următor, folosind cunoștințele și învățămintele altor echipe EY pentru a sprijini concentrarea mai profundă asupra riscurilor și încrederea continuă într-un audit de înaltă calitate.

O experiență de înalt nivel a utilizatorului

O experiență de top ajută la creșterea calității prin facilitarea auditurilor extrem de integrate și executate consecvent la nivel mondial. EY Canvas se află în prezent în centrul experienței de audit, sprijinind coordonarea eficientă, documentația consecventă și colaborarea mai ușoară între echipele EY și societățile din întreaga lume. Integrarea unor proceduri de lucru ghidate, a datelor și a cunoștințelor într-o singură platformă le permite echipelor EY să acceseze toate capacitățile implicate în furnizarea de audituri de înaltă calitate, oferind în același timp utilizatorilor societății noi funcții pentru a înțelege mai bine progresele înregistrate de audit.

Calitatea în centrul dezvoltării tehnologice

Eforturile EY de a furniza această platformă tehnologică de audit de ultimă generație sunt consolidate în cadrul unui program de transformare globală. Acest program include protocoale standardizate care sunt respectate în ceea ce privește crearea, dezvoltarea și implementarea conceptelor tehnologice. Mai multe părți interesate sunt implicate în acest efort, inclusiv reprezentanți globali și zonali ai practicii profesionale, Rețeaua Globală pentru Calitatea a Auditului și EY Technology.

Noile concepte tehnologice de audit sunt prezentate unui comitet global format din aceste părți interesate pentru evaluare pe baza mai multor criterii de

beneficiu, inclusiv calitatea, valoarea pentru profesioniștii EY și valoarea pentru clienții EY. În cazul în care comitetul consideră că un concept nu are suficiente atribute în conformitate cu aceste criterii și cu altele, conceptul este respins sau se fac ajustări, iar conceptul este prezentat din nou comitetului.

Testarea robustă pe tot parcursul ciclului de dezvoltare, inclusiv cu utilizatorii finali, este o condiție prealabilă pentru lansarea oricărei tehnologii de audit. Tehnologia de audit este apoi prezentată pentru lansare conducerii globale a departamentului de servicii de audit odată ce aceste teste extinse, inclusiv etapele pilot, sunt finalizate, feedback-ul este evaluat și încorporat și certificarea necesară este finalizată.

Metodologia bazată pe tehnologie

Societățile folosesc tehnologia pentru a dezvolta noi sisteme și procese pentru managementul afacerii, precum și pentru a analiza mai multe date pentru informarea deciziilor de afaceri. Această tendință facilitează o abordare bazată mai mult pe analiza datelor și bazată pe riscuri a auditului, ceea ce înseamnă că pot fi analizate populații complete de date și concentrează atenția auditorului asupra fluxului și procesului complet al tranzacției.

Abordarea bazată pe date încorporată a metodologiei globale de audit a EY îmbunătățește evaluarea preliminară a riscurilor de către auditor și îi permite auditorului să conteste aceste concluzii pe parcursul diferitelor etape ale auditului. Auditorul poate reevalua riscul pe baza a ceea ce este identificat în date, ceea ce creează un flux de audit având o natură iterativă.

Abordarea riscului de dependență excesivă de tehnologie

EY a implementat proceduri, politici și mecanisme pentru a încuraja utilizarea responsabilă a instrumentelor și tehnologiei de audit, inclusiv a tehnologiilor bazate pe AI, și pentru a atenua riscul de încredere excesivă din partea profesionistului în audit. În plus, metodologia globală de audit a EY pune accentul pe aplicarea scepticismului profesional adecvat în executarea procedurilor de audit. Proiectarea instrumentelor și tehnologiei de audit ale EY, inclusiv tehnologia bazată pe AI, este menită să ofere sprijin pentru procedurile echipei de audit pentru a aborda riscurile de denaturări semnificative, dar nu să înlocuiască rolul important al profesionistului în aplicarea experienței și a raționamentului său pentru a ajunge la o concluzie.



Riscuri emergente

Atât riscurile tradiționale, cât și cele emergente pot avea un impact asupra situațiilor financiare, iar abordarea auditorului ar trebui să evolueze continuu pentru a răspunde la ambele tipuri de riscuri. Riscurile emergente includ schimbarea condițiilor macroeconomice și geopolitice, evoluția utilizării tehnologiei de către clienți (cum ar fi AI), riscurile de securitate cibernetică, riscurile climatice și evoluțiile specifice evenimentelor clienților. Centrul de excelență pentru riscuri continuă să dezvolte instrumente pentru a îmbunătăți capacitatea de a monitoriza și aborda riscurile emergente din portofoliul de audit. Echipele de audit pot implica, de asemenea, specialiști pentru a aborda domeniile de risc emergente, inclusiv specialiști în ESG, securitate cibernetică sau IA.



Frauda

Pe măsură ce organizațiile devin din ce în ce mai complexe și mai dependente de mediul digital, este necesar să se intensifice eforturile auditorului de a identifica și de a răspunde la riscurile de denaturare semnificativă cauzată de fraudă, precum și răspunsul auditorului la fraudă identificată sau suspectată. EY se angajează să răspundă întrebărilor părților interesate cu privire la responsabilitățile auditorului în ceea ce privește fraudă.

EY vede noi oportunități de a utiliza datele pentru a identifica și a răspunde riscului de raportare financiară frauduloasă. De exemplu, auditorii folosesc din ce în ce mai mult analiza datelor pentru a identifica tranzacțiile neobișnuite și modelele acestora care ar putea indica un risc crescut de fraudă. Există instrumente și procese EY în continua dezvoltare care ajută echipele EY să identifice și să răspundă la riscul de fraudă. Acestea includ:

- Instrumentul de identificare a autenticității documentelor, care testează modificările aduse documentelor electronice selectate utilizând o varietate de tehnici și ajută la identificarea momentului în care un document furnizat ca probă de audit este posibil să fi fost deteriorat, manipulat sau modificat
- Instrument de analiză al riscului de fraudă cu privire la tranzacțiile din registrul jurnal (JEFRA), care ajută în testarea fiecărei tranzacții din registrul jurnal selectată ca urmare a caracteristicilor asociate unui risc ridicat de alterare de către membrii conducerii și identifică tranzacțiile care să fie analizate suplimentar.
- Procesul de alertă cu privire la potențiala manipulare a prețului acțiunilor („Short seller report”), care monitorizează și distribuie

rapoarte la nivel global echipelor de audit și conducerii.

- Căutări media pentru identificarea articolelor din mass-media, ce indică un risc de fraudă sau neconformitate. Articolele selectate sunt distribuite intern pentru o analiză ulterioară suplimentară.
- Instrument de identificare a riscului de fraudă, care utilizează date pentru a identifica indicatorii de risc de fraudă ridicat pe baza aplicării tehnicilor de învățare automată asupra seturilor de date istorice din situațiile financiare, oferind echipelor de audit capacitatea de a-și îmbunătăți evaluarea riscurilor de fraudă prin concentrarea specifică la nivel de cont.



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, profesioniști din cadrul departamentului de asistență fiscală revizuiesc foile de lucru aferente secțiunii de taxe și alte foi de lucru relevante. Pentru entitățile 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:

- riscul, 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 utilizat 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, inclusiv a auditorilor din componență.



Cerințe privind consultarea

Politicele EY privind consultarea se bazează pe o cultură a colaborării, prin care profesioniștii de audit ai EY sunt încurajați să împărtășească puncte de vedere asupra aspectelor complexe de contabilitate, audit și raportare. În Sondajul privind calitatea din 2024, 86% dintre respondenți au spus că sunt încurajați să caute sfaturi și sprijin datorită culturii orientate spre colaborare a EY.

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 ale EY 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 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 profesioniști ai EY, cu o mai mare experiență relevantă, în special cu personal specializat în practică profesională și personal specializat în independență. În interesul obiectivității și al scepticismului profesional, politicile EY prevăd ca membrii echipelor de practică profesională, independență și alți anumiți angajați să se recuze 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.



Revizuirea calității misiunii de audit

Politicele EY privind revizuirea calității misiunilor, care sunt în conformitate cu Standardul internațional privind managementul calității (ISQM) 2, „Revizuirea

calității misiunilor”, se referă la misiunile de audit care fac obiectul revizuirii calității misiunilor și la calificările partenerilor responsabili pentru efectuarea revizuirii calității, având instruirea și capacitatea de a sprijini executarea revizuirii calității misiunii. Partenerii responsabili pentru efectuarea revizuirii calității sunt profesioniști cu experiență ai EY care dispun de cunoștințe importante în domeniu. Aceștia sunt independenți față de echipa care desfășoară misiunea și oferă obiectivitate în evaluarea raționamentelor semnificative realizate de echipa care desfășoară misiunea 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.

Revizuirea calității misiunii se desfășoară pe întreaga perioadă a misiunii de audit, incluzând planificarea, evaluarea riscurilor, strategia de audit și execuția. Politicile și procedurile noastre privind desfășurarea documentării revizuirilor calității misiunii 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, revizuirea calității misiunii este finalizată înainte de a data raportul de audit.

Revizuirile calității misiunii sunt desfășurate 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 revizuirii calității pentru fiecare misiune relevantă.



Procedura de soluționare a diferendelor de opinie profesională de către echipa pentru misiune

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

Natura culturii EY este prezentată clar angajaților când se alătură unei firme membre EY și continuăm

să promovăm o cultură care pune accent pe responsabilitatea și autoritatea de a solicita ca punctele de vedere proprii să fie ascultate și de a solicita punctele de vedere ale altor persoane.

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

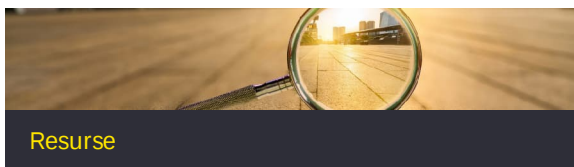
Mai mult decât atât, dacă partenerul responsabil pentru revizuirea calității misiunii emite recomandări care nu sunt acceptate de partenerul de angajament sau dacă problema nu este soluționată astfel încât persoana responsabilă cu revizuirea să fie de acord cu soluția, raportul de audit nu este emis până când problema nu este soluționată.

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



Păstrarea înregistrărilor

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 angajaților EY și includ cerințele legale din România aplicabile pentru crearea și păstrarea documentelor de lucru relevante pentru activitatea desfășurată.



Resurse

Există investiții continue EY în resurse. Resursele definite de Standardul internațional privind managementul calității (ISQM) 1 includ resursele intelectuale, tehnologice și umane.



Metodologia de audit

Metodologia de audit globală a EY („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 România pentru a fi conformă cu standardele de audit românești și cerințele statutare. EY GAM este un exemplu de resursă intelectuală oferită firmelor membre ale EY pentru a stimula consecvența în executarea angajamentelor de audit.

Atunci când datele relevante sunt disponibile și extrase din entitate în suita globală de analiză EY Helix, abordarea bazată pe date încorporată a EY GAM se concentrează pe simplificarea sarcinilor și îmbunătățirea conexiunii de la o procedură de audit la alta prin valorificarea populațiilor complete de date ale entității. Capacitatea de a analiza datele dezagregate folosind EY Helix îmbunătățește înțelegerea echipelor de audit asupra activității entității și ajută echipele să se concentreze pe identificarea riscurilor specifice entității, a tranzacțiilor cheie și a tendințelor și anomaliilor care pot fi indicatori de denaturare sau fraudă. Procedurile de audit, inclusiv evaluarea riscurilor și procedurile de fond, încep cu o mentalitate axată pe date, prin analiza datelor financiare și nefinanciare relevante și completarea acestora cu tehnici tradiționale de audit, cum ar fi anchetele, observațiile și inspecțiile

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 distinge în mod specific cerințele și îndrumările care se aplică auditurilor entităților listate și entităților de interes public.

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 cibernetice 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 a include cerințele ISA 600 (revizuit), Considerații speciale – Audituri ale situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor) și revizuri ale Codului de etică al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili pentru a aborda considerentele de independență în cazul unui audit la nivelul grupului. A fost emisă o suită de facilitări pentru implementarea cerințelor revizuite.

În plus, sunt monitorizate evoluțiile actuale și sunt emise comunicări de planificare și execuție a auditului în timp util. Aceste comunicări pun accentul pe domeniile menționate în timpul inspecțiilor, precum și pe alte subiecte cheie de interes pentru autoritățile locale de reglementare a auditului și pentru Forumul Internațional al Autorităților Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR).



Raportarea nefinanciară

Firmele membre ale EY furnizează servicii de asigurare asupra unei game largi de informații nefinanciare și referitoare la raportare. Metodologia

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

Metodologia subliniază necesitatea aplicării unui nivel adecvat de scepticism profesional în execuția procedurilor, inclusiv contextul în continuă schimbare al raportărilor și criteriilor ESG. EY SAM se bazează pe Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE) și este completată în EY România astfel încât să respecte standardele locale de asigurare și cerințele de reglementare sau statutare.

Ca parte a obligației noastre și a celorlalte firme membre ale EY 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 disponibili imediat pentru a sprijini echipele pentru angajamente de asigurare.

EY continuă să investească în resurse (umane, intelectuale și tehnologice) pentru angajamente de asigurare privind raportarea de sustenabilitate întocmite în conformitate cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate sau cu Standardele Europene de Raportare de Sustenabilitate (ESRS).

În plus, procesele de management al calității îmbunătățite ale EY au scopul de a aborda aspecte cum ar fi procesul de acceptare a angajamentelor,

cerințele de instruire și acreditare și alocarea resurselor 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.



Certificarea tehnologiei

EY dispune de un proces solid de certificare pentru a se asigura că tehnologia utilizată în cadrul misiunilor de audit este adecvată scopului urmărit (respectiv, că soluția 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).



Diversitate, echitate și incluziune

Angajamentul de lungă durată al EY de a forma echipe performante, diverse, echitabile și incluzive este deosebit de important în audit, unde perspectivele diverse conduc la scepticism profesional și gândire critică. Un mediu mai divers, mai echitabil și mai incluziv ajută la un proces mai bun de luare a deciziilor, stimulează inovația și crește agilitatea organizațională.

Călătoria DE&I (Diversitate, Echitate și Incluziune) a EY este în curs de desfășurare de mulți ani. Deși s-au înregistrat progrese substanțiale în cadrul strategiei globale, EY rămâne concentrată pe DE&I în întreaga organizație. Comitetul Executiv Global (CEG) și-a luat angajamentul față de angajații EY și față de piață de a accelera DE&I prin semnarea Declarației DE&I a CEG. Aceasta subliniază faptul că DE&I este o pârghie cheie de afaceri și trage la răspundere firmele membre ale EY pentru progres, începând cu tonul dat de conducere.

În ultimii ani, a fost acordată o atenție specială promovării diversității de gen. 37% dintre noii parteneri de audit din cadrul firmelor membre, promovați la data de 1 iulie 2024, la nivel global, au fost femei și a fost creată o bază solidă de femei în posturi de conducere, susținută de faptul că 52,8% dintre toate persoanele angajate de firmele membre

ale EY în audit la nivel mondial, în 2024, au fost de gen feminin.

Profesioniști din audit, pe funcții, care sunt femei*

30%

Parteneri sau coordonatori principali și directori executivi

47%

Manageri seniori și manageri

54%

Seniori și alți angajați

*La 1 iulie 2024 (organizația EY globală)

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 atragerea celor 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 2024, 82% dintre auditorii EY au declarat că organizația EY oferă un mediu de lucru în care se simt liberi să se exprime. 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 permite o mai mare responsabilitate, Raportul global privind progresul DE&I este un instrument cheie utilizat pentru a stimula acțiuni și raportări coerente în întreaga organizație EY, în sprijinul ambiției și strategiei EY. Continuăm să vedem progrese colective în întreaga organizație, precum și arii în care putem concentra eforturile și eliminarea lacunelor pentru a ne asigura că angajații EY au acces la experiențe incluzive și echitabile. 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. Crearea Grupului operativ global pentru echitate socială (GOGES) a consolidat angajamentul pentru alocarea atenției în mod intensificat și continuu asupra echității sociale, care se referă la eliminarea obstacolelor, crearea unor medii mai incluzive și facilitarea accesului la resurse și oportunități. Echitatea socială înseamnă că urmărim ca fiecare persoană din cadrul EY România să aibă acces la resursele și oportunitățile de care are nevoie, având în vedere diferitele puncte de plecare. Înseamnă, de asemenea, eliminarea barierelor din calea oportunităților și a experiențelor favorabile incluziunii, care pot duce la rezultate inechitabile. 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, prin colaborare, comportament incluziv și alocarea echitabilă a misiunilor, precum și

prin modul în care se iau deciziile de evaluare a performanțelor, de avansare și de numire în funcție.

Valorile EY sunt principii directe care modelează cultura, comportamentul și deciziile noastre. Valorile noastre definesc cine suntem:

Valorile noastre: cine suntem

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



Propunerea de valoare ca angajator

Propunerea de valoare a EY ca angajator este promisiunea pe care o facem angajaților noștri pentru că lucrează în cadrul EY România. Forța de muncă a EY se schimbă continuu și ne aflăm într-o piață a talentelor dinamică și competitivă, unde angajații EY doresc acum lucruri diferite de la locul lor de muncă. Ceea ce promitem prin Propunerea de valoare EY ca angajator contează mai mult ca oricând.

Ca parte a noii strategii a EY, Propunerea de valoare a EY ca angajator a fost actualizată pentru a reflecta faptul că fiecare angajat poate „să-și modeleze viitorul cu încredere”. Acest lucru subliniază o schimbare semnificativă de la posibilitatea de a permite o experiență excepțională în cadrul EY la furnizarea oportunităților de dezvoltare, împuternicire și de susținere a unor angajați EY extraordinari.

EY România este dedicată investiției în bunul nostru principal – talentele noastre – pentru a ne asigura 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.



Atragerea și recrutarea talentelor

Într-o lume în care numărul talentelor în domeniul contabilității și al auditului este în scădere și în care numărul de studenți care obțin o diplomă de licență într-un domeniu relevant 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 majoră a EY. Aceasta este, de asemenea, o prioritate principală pentru mai multe organisme profesionale de contabilitate, ceea ce subliniază faptul că reprezintă un factor în privința căruia profesia în ansamblu trebuie să lucreze împreună pentru a-l aborda.

EY păstrează o rețea globală puternică de recrutori și continuă să-i formeze și să le dezvolte competențele în ceea ce privește domeniile cheie de interes pentru activitatea EY, tendințele actuale și subiectele semnificative din audit, astfel încât să dispună de informațiile necesare pentru a discuta cu candidații. EY explorează, de asemenea, mai multe platforme de inovare în recrutare și inițiative de atragere a talentelor cu scopul de a construi rețele cu audiențe noi și diverse cu care EY nu a avut ocazia să se conecteze prin canalele tradiționale și, de asemenea, de a inova în modurile în care EY comunică cu și atrage talentele în viitor.

De exemplu EY lucrează în prezent pentru dezvoltarea unui 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 în întreaga lume, într-un mod direct și informal, cu scopul de a construi o rețea împreună cu viitoarele noastre talente încă din primele etape ale parcursului lor academic. Studenții care participă la această simulare virtuală privind locul de muncă sunt mai predispuși să aplice pentru ocuparea acestora, să participe la un interviu și să obțină cu succes o oportunitate în echipele de audit EY.

EY a integrat acum AI pentru a identifica talente, permițând candidaților să își încarce CV-ul și să-i ajute să găsească potențiale oportunități în cadrul EY. AI este folosită pentru a ajuta la filtrarea CV-urilor, permițând recrutorilor să accelereze procesul de analiză și de organizare a interviurilor, oferind o experiență generală mai bună candidaților și candidați de mai bună calitate pentru a ocupa mai rapid locurile de muncă libere.

Pentru a recruta persoane care se încadrează în cultura 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 organizației 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 însă, cu un procent de păstrare de 78% înregistrat în luna iunie 2024, nivelul global de păstrare a forței de muncă se situează la un nivel superior celui înregistrat înainte de pandemia de COVID-19.

Angajații EY și-au dorit întotdeauna să obțină un echilibru corect între viața profesională și cea personală, însă generațiile mai tinere de angajați acționează mult mai rapid dacă nivelul dorit de flexibilitate sau bunăstare nu este atins. În prezent, 36% dintre auditorii EY lucrează acum de la distanță două sau mai multe zile pe săptămână, o cifră care se stabilizează ca normă de lucru.

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. Acesta poate lua forma asigurării de aranjamente de lucru flexibile, programe de recunoaștere, programe de conștientizare a sănătății mintale și de bunăstare, învățare și dezvoltare, la care se adaugă multe altele.

În practică, acest lucru include și echilibrarea echitabilă a alocării volumului de muncă și înlăturarea barierelor care au împiedicat anterior profesioniștii EY să stabilească și să respecte limite sănătoase. Accentul este pus într-o mai mare măsură pe managementul experienței, pe alocarea auditorilor în cadrul angajamentelor, unde pot găsi oportunități de a-și extinde cunoștințele ca parte a procesului de progresare în carieră pe termen lung. 71% dintre auditorii EY sunt de acord că experiențele de muncă necesare pentru progresarea în carieră sunt alocate în mod echitabil, conform Sondajului de evaluare a opiniei angajaților din martie 2024 [Sondajul „People Pulse”].

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.



Academia de audit

Mediile în schimbare înseamnă că investițiile în talente excepționale trebuie să fie adaptabile. 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 ai EY 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.

Acest lucru este abordat prin intermediul Academiei de audit, 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 plus, constatările inspecțiilor și ale analizelor calității sunt revizuite în mod regulat pentru a evalua și a aborda cauzele principale, iar concluziile sunt apoi introduse în programa Academiei de audit ca parte a procedurii de întreținere anuală. Orice modificări sunt aprobate de conducerea departamentului de audit și ulterior aprobate de Comitetului director pentru învățare al departamentului de audit al EY de la nivel global.

Echipele pot avea certitudinea că beneficiază de o învățare de bază de vârf și consecventă la nivel global. Academia de audit încurajează și împuternicește persoanele pentru a aplica scepticismul profesional, pentru a gândi critic și pentru a oferi servicii excepționale clienților. Aceasta creează un set de competențe adaptabile care permite cursanților să se adapteze la schimbările reglementărilor, să adopte tehnologiile emergente sau să utilizeze noi instrumente și tehnici de analiză a datelor.

Academia de audit este concepută pentru a oferi flexibilitate în desfășurare activității, printr-o combinație de conținut la cerere și învățare bazată pe simulări sau studii de caz care pot fi desfășurate fie fizic, fie virtual.

EY România prevede ca profesioniștii noștri din audit să obțină cel puțin 20 de ore de formare profesională

continuă în fiecare an și cel puțin 120 de ore în decursul unei perioade de trei ani. Din aceste ore, 40% (opt ore în fiecare an și 48 de ore în decursul unei perioade de trei ani) trebuie să acopere subiecte tehnice legate de contabilitate și audit.

În total, în exercițiul financiar la 30 iunie 2024, profesioniștii în audit EY la nivel global au desfășurat 9,1 milioane de ore de învățare (comparativ cu 8,8 milioane de ore în exercițiul precedent), cu o medie de 89,7 ore fiecare, cu mult peste cerințele minime. Deși unele dintre aceste ore suplimentare se referă la subiecte tehnice de contabilitate și audit, altele sprijină dezvoltarea unor competențe mai largi, cum ar fi cele descrise în secțiunea următoare. În Sondajul privind calitatea din 2024, 84% dintre respondenți au afirmat că au beneficiat de suficiente sesiuni de formare și dezvoltare pentru a le permite să furnizeze audituri de calitate sau alte angajamente de asigurare, în creștere cu 5% față de 2023.



„EY Badges” (Certificări interne EY) și formarea partenerilor

Pe lângă învățarea specifică auditului, EY oferă o programă cu conținut larg. Acesta acoperă subiecte juridice, de etică și conformitate (cum ar fi Independența, valorile și securitatea informației), precum și alte competențe cum ar fi bunăstarea, coaching-ul, consilierea, lucrul în echipă și dezvoltarea afacerii. Pentru a încuraja dobândirea de noi competențe, programul „EY Badges” (Certificări interne EY) permite profesioniștilor EY să dobândească competențe orientate spre viitor, inclusiv automatizarea proceselor robotizate, lucrul în echipă, inovația și securitatea cibernetică, precum și alte capacități care sunt foarte solicitate, cum ar fi inteligența artificială și 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 „Business Analytics” („Analize de afaceri”) și „Sustainability” („Sustenabilitate”). Acestea sunt calificări online acordate de Hult International Business School, o universitate cu triplă acreditare, care sunt disponibile gratuit tuturor angajaților EY.

La 30 iunie 2024, aproape 53.500 de Certificări interne EY au fost acordate actualilor profesioniști EY din domeniul auditului, dintre care 15.500 numai în domeniul analizei și al strategiei privind datele. În plus, peste 31.000 de Certificări interne EY au fost acordate unor persoane care au părăsit între timp EY.

Există, de asemenea, o varietate de programe de învățare care au fost dezvoltate special pentru partenerii firmelor membre EY. Acestea sunt disponibile pentru toți partenerii firmelor membre EY

din întreaga lume și acoperă subiecte precum inteligența artificială, 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 fraude.



Cariere personalizate cu experiențe diverse

Pe măsură ce forța de muncă devine tot mai diversă din punct de vedere al experienței profesionale, al seturilor de competențe și al educației, firmele membre EY implementează cariere mai flexibile pentru toți profesioniștii EY.

Carierele adaptabile și flexibile oferite, care includ modalități accelerate pentru cei mai performanți angajați, reprezintă o modalitate vitală de atragere de noi talente din medii diverse și de susținerea dezvoltării și reținerii forței de muncă existente.

Scopul promovărilor se concentrează pe competențele angajaților EY, nu pe numărul de ani într-o funcție. De exemplu, deciziile de promovare se îndepărtează de ciclurile anuale tradiționale pe măsură ce EY introduce promovări mai „adaptabile”, în cazul cărora avansarea în carieră are loc atunci când o persoană este pregătită și există o necesitate în acest sens în cadrul activității, mai degrabă decât la momente fixe din an.

Recunoscând, totuși, că fiecare persoană are, adesea, așteptări profesionale diferite, angajaților EY li se oferă instrumentele și procesele necesare pentru a-și gestiona avansarea în carieră în mod propriu. Ca dovadă, în Sondajul privind calitatea din 2024, 90% dintre participanți au afirmat că orice experiență de învățare relevantă este încurajată ca parte a dezvoltării lor profesionale pentru a le permite să ofere servicii de audit și alte servicii de asigurare de calitate, în creștere cu 2% față de 2023.



Mobilitate

Una dintre cele mai remarcabile experiențe pe care firmele membre EY le pot oferi angajaților lor este să lucreze cu membri ai altor culturi și de peste graniță. Știm că angajații se alătură EY pentru experiențe excepționale și diverse, 98% 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 EY oferă o varietate de soluții și programe de mobilitate. Platforma globală de mobilitate, Mobility4U, oferă profesioniștilor EY o modalitate simplă de identificare a oportunităților de muncă în cadrul organizației EY la nivel global, care oferă o experiență de dezvoltare și facilitează împărtășirea de cunoștințe și competențe specifice. În paralel, accentul este îndreptat către programele de mobilitate strategică pentru partenerii firmelor membre și viitorii lideri, care susțin cerințele cheie ale activității.

Pe lângă mobilitatea geografică, firmele membre EY pot să ofere, din ce în ce mai mult, experiențe de mobilitate virtuală. Acestea oferă avantajele de a lucra peste graniță cu echipe noi și permit angajaților EY să își dezvolte rețelele și gândirea la nivel global.

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. 95% dintre cei care au beneficiat de mobilitate au raportat un impact pozitiv asupra carierei la un an după misiune, 93% dintre aceștia au declarat că experiența lor de mobilitate internațională a fost excepțională și 97% ar recomanda o misiune de mobilitate EY.



Managementul performanței

Cadrul EY de management al performanței, LEAD, sprijină carierele angajaților EY, le inspiră dezvoltarea și recunoaște valoarea pe care aceștia o aduc EY România. Prin intermediul indicatorilor cheie de performanță (KPI) globali și locali definiți, 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 feedback-ului și a comentariilor primite despre performanța acestuia în cadrul angajamentelor, inclusiv feedback referitor la calitate, managementul riscurilor și excelența tehnică. La sfârșitul anului, angajații primesc, prin intermediul îndrumătorului alocat și a liderului de grup, rezultatul evaluării lor pe baza feedback-ului cumulat, a progresului în raport cu KPI-urile și a contribuțiilor în cadrul EY și sunt încadrați într-o categorie de performanță. Aceasta categorie este folosită ca un prim indicator în stabilirea compensației și în programul de recompensare.

În centrul cadrului de management al performanței, se află conversațiile dintre persoana îndrumată și îndrumător, care acoperă subiecte precum feedback-ul primit, aspirațiile 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 EY din întreaga lume. Acesta consolidează 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 EY trebuie să reflecte diverse priorități globale și locale comparativ cu șase indicatori, cel mai important dintre aceștia fiind calitatea.



Implicare

Implicarea angajaților este un semn vital al succesului în ceea ce privește dezvoltarea unei culturi adecvate. Profesioniștii în audit ai EY 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 2024 a arătat că 75% dintre profesioniștii din audit au avut o atitudine favorabilă în ceea ce privește implicarea.

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 EY 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 România pentru a contribui la crearea unor experiențe excepționale. Înțelegerea perspectivelor și a experiențelor în evoluție ale angajaților EY este esențială pentru a ne respecta propunerea de valoare ca angajator.

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 (de exemplu cariere, 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 angajați juniori, cu o performanță ridicată, din departamentul de audit din întreaga lume și din toate liniile de business. Scopul acesteia este de a împuternici și de a implica forța de muncă a firmelor membre EY, solicitând feedback-ul acestora pe o gamă largă de subiecte de importanță strategică, pentru a lărgi perspectivele conducerii. Echipetele 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.



Cunoștințe și comunicare internă

Pe lângă dezvoltarea profesională și managementul performanței, EY înțelege 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 angajaților din

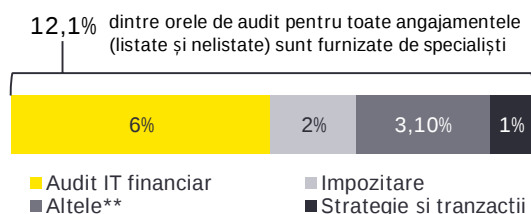
departamentele de audit din cadrul firmelor membre EY.



Stabilirea echipelor de audit

Alocarea angajaților într-o misiune de audit se realizează conform instrucțiunilor conducerii departamentului de audit din România. Factorii care sunt luați în considerare în momentul alocării angajaților EY 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 structura echipei de audit.

În multe situații, profesioniști EY cu experiență într-un domeniu specializat al contabilității sau auditului, cum ar fi fiscalitatea sau tehnologia informației, sunt alocăți 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 investigații, 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.



*La 1 iulie 2024 (Organizația globală EY)

**Categorია „Alte” include specialiști în evaluare, actuari și specialiști în investigarea fraudelor.

Politicile EY România impun aprobarea alocării persoanelor în roluri specifice de audit de către conducerea departamentului nostru de audit din România și de directorul de practică profesională din România. Acest lucru se realizează, printre altele, pentru a ne asigura că profesioniștii EY care conduc auditurile dispun de competențele adecvate (de exemplu, cunoștințele, aptitudinile, abilitățile) și de acreditările necesare 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 alte firme membre EY și nevoile în continuă evoluție ale acestora. În toate disciplinele, echipele GDS combină cunoștințele tehnice extinse 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 intenționează să intensifice modul în care își implică echipele specializate pentru a obține rezultate de o mai bună calitate, inclusiv prin intermediul GDS.



Informare și comunicare

Componenta de informare și comunicare se axează pe obținerea, generarea sau utilizarea informațiilor și comunicarea de informații relevante și fiabile, pentru a permite proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității. Obiectivele de calitate se referă la comunicarea bilaterală eficientă între:

- angajații EY
- 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 efectuarea angajamentelor de audit. Politica globală privind Sistemul global de management al calității prevede cerințele pentru firmele membre EY de a comunica intern și extern cu privire la sistemul de management al calității al firmei membre EY. Cultura EY încurajează angajații să comunice informații relevante și fiabile către firmele membre EY pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității și se așteaptă ca aceștia să le comunice.



Monitorizarea și remedierea Sistemului de management al calității

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. Obiectivul procesului de monitorizare și remediere pentru Sistemul de management al calității al EY România este:

- furnizarea de informații relevante, fiabile și în timp util cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității al EY România
- furnizarea unei baze pentru identificarea deficiențelor
- adoptarea de 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 România sunt evaluate pentru a concluziona cu privire la eficacitatea în atingerea obiectivelor Sistemului de management al calității al EY România.

Activitățile de monitorizare ale sistemului de management al calității includ evaluarea:

- testelor asupra controalelor-cheie ale Sistemului de management al calității
- inspecțiilor interne și externe ale angajamentelor
- altor activități de monitorizare, de exemplu și neexhaustiv:
 - testele privind respectarea de către EY România și de angajații săi 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 efectuat anual pe baza politicii globale de monitorizare și remediere pentru Sistemul de management al calității, care este o resursă intelectuală globală oferită pentru a stimula consecvența în executarea sistemului de management al calității al EY România. Procesul de monitorizare și remediere este coordonat și monitorizat de reprezentanți ai PPD la nivel regional, de arie și global, cu supravegherea conducerii departamentului de audit la nivel global și la nivel de grupuri de regiuni.



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 România include determinarea dacă controalele-cheie ale sistemului de management al calității:

- au fost proiectate, implementate și operate 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.

Pe lângă controalele existente la nivelul firmelor membre EY, pot exista controale în cadrul Sistemului de management al calității al EY România care sunt proiectate, implementate și operate la nivel de grupuri de regiuni, regiune, arie sau global. De exemplu funcțiile globale și departamentele furnizează politici (de exemplu, metodologia globală de audit a EY) și tehnologii (de exemplu, EY Canvas, PACE) firmelor membre EY. Funcțiile globale și departamentele de servicii exercită controale asupra dezvoltării și întreținerii acestor resurse. Aceste controale fac parte din sistemul de management al calității al unei firme membre EY, iar EY România este responsabilă pentru determinarea modului în care aceste controale sunt utilizate în sistemul său de management al calității, inclusiv orice acțiuni necesare pentru a implementa sau a completa astfel de controale.

Testarea acestor controale se realizează la nivel de grupuri de regiuni, regiune, arie sau global, după cum este relevant.

Abordarea testării controalelor la nivel de grupuri de tari (cluster), regiune, arie sau global urmează aceleași cerințe și orientări stabilite în politica de monitorizare și remediere pentru Sistemul global de management al calității. Înainte de începerea testării, se furnizează firmelor membre EY informații care includ o prezentare generală a controalelor care urmează să fie testate, abordarea privind testarea și informații despre persoana/persoanele care va/or efectua testarea, inclusiv a modului în care acestea permit unei firme membre EY să evalueze competența și obiectivitatea acestora. De exemplu, testarea efectuată asupra controalelor globale este efectuată de persoane distincte de responsabilii și operatorii controlului, sub supravegherea coordonatorului departamentului de monitorizare și analiză a Sistemului global de management al calității.

Informațiile despre rezultatele testării sunt, de asemenea, împărtășite firmelor membre EY prin memorandumuri privind rezultatele activităților de monitorizare și prin alte informații despre proiectarea, implementarea și operarea controalelor cheie globale. EY România obține și evaluează rezultatele testării furnizate de la nivel de cluster, regiune, arie sau global, după caz, inclusiv evaluarea măsurii în care există constatări relevante pentru Sistemul de management al calității.



Evaluări ale calității auditului (ECA)

EY România desfășoară programul ECA global, raportează rezultatele și dezvoltă planuri de acțiune ca răspuns la acestea. Programul global ECA implică inspectarea angajamentelor de audit finalizate. Acesta reprezintă o activitate de monitorizare care 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 România. De asemenea, ajută eforturile permanente ale EY România 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 partener responsabil pentru angajamente, inclusiv pentru alte persoane care acționează în calitate de partener responsabil pentru angajamente, în mod ciclic, la intervale de 3-5 ani, cu un element de imprevizibilitate. Angajamentele evaluate în fiecare an sunt selectate printr-o abordare pe bază pe riscuri, vizând o parte importantă a serviciilor de audit furnizate de EY România. Programul ECA global include evaluări detaliate, axate pe riscuri, ale dosarelor de audit aferente unui anumit număr de angajamente de audit pentru entitățile listate sau

nelistate la bursă și pentru entitățile de interes public și cele care nu sunt de interes public, pentru evaluarea conformității cu politicile și procedurile interne, cu cerințele EY GAM, precum și cu standardele profesionale locale și cerințele de reglementare relevante. Acesta include și evaluarea unui eșantion de angajamente de asigurare non-audit desfășurate de echipele de 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 ne informează, de asemenea, cu privire la conformitatea noastră cu cerințele de reglementare, standardele profesionale, precum și cu politicile și procedurile noastre.

În exercițiul financiar 2024, ECA al EY România a condus la inspectarea a 3 angajamente de audit, care au evaluate fără constatări semnificative.

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. Profesioniștii care îndeplinesc funcția de evaluatori sunt asistați de specialiști în alte domenii, cum ar fi FAIT (audit IT), investigarea fraudelor și soluționarea disputelor sau domeniul digital, precum și în alte aspecte tehnice (de exemplu referitor la sectorul sau subiectul auditat), astfel încât echipa de evaluare să dispună de cunoștințe și experiență relevante suficiente pentru a desfășura ECA eficiente. 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 birourilor unde își desfășoară activitatea în mod obișnuit.

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 Arie și Regiuni), împreună cu orice domenii cheie în care rezultatele indică faptul că sunt necesare îmbunătățiri continue. Măsurile de soluționare a aspectelor referitoare la calitatea auditului observate prin intermediul programului ECA global, a evaluărilor externe de asigurare a calității auditului 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.



Evaluări externe de asigurare a calității auditului

Birourile de audit ale EY România și auditorii noștri statutari înregistrați sunt supuși inspecției periodice efectuate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar („ASPAAS”). Ca parte a inspecțiilor, ASPAAS evaluează sistemele de control al calității și evaluează angajamentele selectate. Această autoritate de reglementare este membră a IFIAR și, în consecință, rezultatele inspecțiilor sunt transmise pentru a fi incluse în sondajul anual al IFIAR.

Ultima inspecție de asigurare a calității auditului din partea ASPAAS a avut loc în 2020. Raportul de inspecție final a fost emis în 9 februarie 2021.

Respectăm și beneficiem de procesul de inspecție efectuat de ASPAAS. 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.

Informații despre organismul de reglementare menționat anterior, precum și rapoartele de inspecție disponibile public, pot fi găsite la adresa:

<https://www.aspaas.gov.ro/>.



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 Sistemului de management al calității din România, oferind o evaluare aprofundată a cauzelor principale care stau la baza rezultatului 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. De asemenea, 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.

Odată cu efectuarea analizei de identificare a cauzelor principale la nivel de angajament, firmele membre EY sunt responsabile pentru evaluarea măsurii în care aspectele indică existența unor probleme în cadrul Sistemului de management al calității Sistemului de management al calității omniprezente și pentru dezvoltarea unor planuri de acțiune care să răspundă la acestea pentru a le remedia.



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

Constatările sunt informații privind proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității care indică faptul că este posibil să existe una sau mai multe deficiențe. Constatările sunt obținute în urma desfășurării activităților de monitorizare la nivelul firmelor membre, al regiunii, ariei sau global. EY România 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 a 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 Sistemul global de monitorizare și remediere a Sistemului de management al calității.



Planurile de îmbunătățire a calității sistemului de management al calității

Pentru orice deficiențe identificate, sunt dezvoltate planuri de îmbunătățire a calității EY România, 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

„Toate resursele pentru atingerea obiectivelor” („All in”) reprezintă strategia și ambiția globală EY de a modela viitorul cu încredere și de a susține o creștere strategică, împreună. Organizațiile din întreaga lume și clienții EY se confruntă cu probleme mai complexe și mai interconectate ca niciodată, iar prin strategia „All in” EY susține părțile interesate pentru a anticipa și a depăși aceste provocări și oportunități – astfel încât să poată modela lumea, nu să fie modelate de aceasta. Strategia globală va crea noi valori pentru părțile interesate ale EY și va consolida poziția organizației EY ca lider în furnizarea de servicii profesionale. Între timp, 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.

Departamentul de audit al EY s-a angajat, de asemenea, într-un proces de transformare, la nivelul echipelor de audit, al proceselor și al tehnologiei, desfășurat pe parcursul mai multor ani. Prin această transformare, EY continuă să valorifice punctele forte inerente ale celui mai important atu ale firmelor membre EY în ceea ce privește furnizarea unor servicii excepționale către clienți 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.

EY a investit peste 1 miliard USD în tehnologie de audit de ultima generație ca parte a angajamentului său continuu de a furniza audit de înaltă calitate. Această investiție se bazează pe forța actualei suite tehnologice de audit existente a EY, valorificând în același timp și capabilitățile de acces la date de ultima generație și de analiză avansată, inteligența artificială (AI) la scară largă și o experiență de utilizator ridicată. Printr-o abordare bazată pe date, facilitată de transformarea și integrarea capacităților tehnologiei digitale, echipele EY vor continua să furnizeze audituri de înaltă calitate cu independență, integritate, obiectivitate și scepticism profesional.

AI la scară largă și alte capabilități inteligente vor contribui la îmbunătățirea calității prin standardizarea proceselor și utilizarea datelor pentru a oferi îndrumări cu privire la riscurile și recomandări

relevante echipelor EY. Firmele membre ale EY rămân concentrate pe viitor pe măsură ce se transformă, incluzând analize de date tot mai sofisticate și furnizând eficient o perspectivă mai amplă în sprijinul auditurilor de înaltă calitate, care sunt apreciate de entitățile auditate de firmele membre ale EY și de piețele de capital. Aplicând tehnologii de ultima generație, echipele Departamentului de audit al EY vor contribui semnificativ la scopul general EY de a crea un mediu de lucru mai bun.



Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului

Rețeaua globală pentru calitatea auditului și Grupul pentru practica profesională globală (GPPG) lucrează în tandem pentru a sprijini furnizarea unor misiuni de audit de calitate. În sprijinul acestor două funcții, un accent suplimentar pe calitate este susținut de:

- Rețeaua Globală a Sistemului de Management al Calității
- Coordonatorii serviciilor de calitate din cadrul departamentelor de servicii non-audit

Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului EY este formată dintr-un grup de coordonatori seniori în domeniul auditului din întreaga lume, care furnizează sprijin echipelor de angajament ale firmelor membre EY și coordonatorilor birourilor locale în desfășurarea unor audituri de înaltă calitate.

Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului (Rețeaua) este esențială pentru a servi în calitatea de:

- agenți de schimbare experimentați, care comunică în mod eficient schimbările ce urmează să aibă loc și motivele care stau la baza acestora și influențează pozitiv comportamentele
- lideri în aspecte de metodologie dedicați, care pot ghida echipele de angajament în desfășurarea strategiilor de audit și pot răspunde la întrebări tehnice
- lideri în domeniul managementului riscurilor, care pot supraveghea portofoliile de audit și sunt permanent atenți pentru a identifica semnele existenței riscurilor în cadrul desfășurării activității sau al riscurilor aferente clienților și intervin pozitiv atunci când este necesar
- factori de decizie operaționali, care pot aplica politicile și sprijină sistemul de management al calității prin activități precum monitorizarea respectării etapelor cheie, monitorizarea nivelului de implicare la nivel executiv și evaluarea volumului de activitate al partenerilor, precum și eliminarea posibilității de a existență a mai multor opțiuni, pentru a susține consecvența la nivel global.

Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului susține axarea pe calitatea auditului prin intermediul:

Monitorizarea indicatorilor de calitate a auditului (ICA)

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 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.

În baza integrării globale puternice a instrumentelor, practicilor și politicilor organizației EY, lunar, sunt acumulate datele specifice fiecărei țări referitor la diferite subiecte. ICA includ atât indicatori de calitate avansați, cât și întârziți și includ indicatori legați de rezultatele inspecțiilor, etapele/execuția auditului și cererile referitoare la resurse/planificarea forței de muncă. 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
- respectarea etapelor cheie ale angajamentului și implicarea de la nivelul executiv
- bilanțul între numărul de angajați planificat și cel real
- nivelul de respectare a planificării forței de muncă pe termen lung și a programării activităților de audit.

Tabloul de bord global ICA ajută la informarea conducerii de la toate nivelurile organizației EY cu privire la faptul că acțiunile au efectul scontat și oferă o avertizare timpurie dacă se justifică o intervenție, contribuind la asigurarea calității în audit.

Monitorizarea respectării etapelor cheie

Un management de proiect eficient ajută echipele de audit să rămână concentrate pe riscurile care contează cel mai mult pe parcursul ciclului de audit, obținând un echilibru mai bun între volumul de lucru prin alocarea corespunzătoare a timpului cu scopul de a finaliza sarcinile potrivite și a implica membrii conducerii executive în mod oportun.

Etapile cheie stabilesc termene de finalizare pentru fazele importante ale auditului și, când sunt utilizate eficient, ajută la evitarea compresiei timpului în perioada cu cea mai mare intensitate a activității. Un audit bine structurat pe etape și bine organizat poate

conduce la un mediu de lucru mai puțin stresant. Echipele care colaborează pentru a stabili un ritm gestionabil al auditului prin abordarea problemelor și clarificarea notelor de revizuire în timp real raportează un nivel de satisfacție mai ridicat în general, precum și un sentiment de răspundere personală și de realizare a auditorilor.

În plus, managementul de proiect încurajează auditorii să fie mai atenți și mai implicați în cadrul fiecărei etape a auditului, accelerând formarea și dezvoltarea, precum și creând o experiență mai semnificativă pe parcurs. Accentul pus pe managementul de proiect în platforma globală de audit, EY Canvas, este susținut de programul „Milestones” (Etape cheie). Facilitat prin intermediul tablourilor de bord din EY Canvas și al hub-ului de raportare EY Canvas, programul „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. Respectarea etapelor cheie este monitorizată prin ICA, iar intervenția prin intermediul echipelor de audit atunci când etapele cheie nu sunt realizate este un element al Sistemului de Management al Calității al EY.

Utilizarea portalului EY Canvas pentru solicitările adresate clienților

EY Canvas permite echipelor EY să trimită clienților solicitări pentru documentele utilizate cu scopul de a sprijini auditul sau pentru activitatea care urmează să fie efectuată de auditul intern, în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor locale. Clienții primesc solicitările, încarcă documentele și răspund utilizând portalul EY Canvas adresat clienților. Clienții pot vizualiza solicitările care le-au fost atribuite lor sau grupului(lor) din care fac parte (de exemplu, contabilitate, salarizare sau audit intern). Portalul EY Canvas adresat clienților dispune, de asemenea, de mai multe funcționalități disponibile pentru a-i asista în managementul de proiect.

Dezvoltarea și furnizarea de coaching în funcție de fiecare situație

Peste 1.500 de angajamente pe an beneficiază de o formă de coaching în cadrul unui program oferit la nivel global. Acest coaching este direcționat în principal către acele domenii unde au existat constatări mai cuprinzătoare în cadrul inspecțiilor, precum și către acele domenii afectate de standardele de audit noi sau revizuite.

Coachingul poate fi direcționat către echipele de audit care utilizează tehnologii noi și instrumente și tehnici automatizate pentru a evalua competența cu care echipele de angajament utilizează tehnologia. În Sondajul privind calitatea din 2024, 80% dintre respondenți au spus că primesc în timp util coaching și feedback în momentul desfășurării activității.

Observațiile din cadrul acestor angajamente de coaching sunt discutate cu echipele de audit și, pentru elementele identificate ca fiind mai semnificative, reprezentanții locali din cadrul Rețelei

Globale pentru Calitatea Auditului asistă echipele de angajament pentru abordarea observațiilor înainte de emiterea raportului de audit.

Proiectarea și implementarea mijloacelor de înlesnire pentru tehnologia nouă

Lucrând împreună cu proprietarii de produse tehnologice și GPPG, Rețeaua Globală pentru Calitatea a Auditului proiectează și implementează mijloace de înlesnire pentru a asista echipele de audit în utilizarea instrumentelor și a tehnicilor automatizate astfel cum au fost proiectate. Această înlesnire este implementată pentru echipele de angajament și este susținută în birourile locale de reprezentanții din cadrul rețelei de calitate.

Acest mijloc de înlesnire este proiectat pentru a fi intuitiv și ușor de integrat (de exemplu, videoclipuri scurte) în timp ce face legătura între tehnologie și metodologie, explicând astfel justificarea din punctul de vedere al auditului pe care se bazează tehnologia. Prin relația de lucru a Rețelei Globale pentru Calitatea Auditului cu echipa de conducere a departamentelor tehnologice și GPPG, utilizarea obligatorie a anumitor instrumente și tehnici automate este convenită înainte de lansare.

Proiectarea și implementarea mijloacelor de înlesnire pentru aborda standardele de audit noi sau revizuite și îmbunătățirile metodologiei

În colaborare cu GPPG și alte părți interesate, Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului lucrează la dezvoltarea și implementarea mijloacelor de înlesnire pentru a sprijini adoptarea standardelor de audit noi sau revizuite, precum și îmbunătățirile aduse metodologiei globale de audit a EY.

În ultimul an, s-a pus un accent intens pe implementarea standardului ISA 600 (revizuit) Audituri ale situațiilor financiare ale grupului (Inclusiv activitatea auditorilor componentelor) și schimbările aduse procesului de evaluare a riscurilor aferente angajamentelor EY. Pentru aceste inițiative, au fost dezvoltate și implementate cursuri specifice de formare în clasă și a fost integrată în EY Canvas o funcționalitate îmbunătățită pentru a facilita proceduri de lucru ghidate pentru desfășurarea unei evaluări a riscurilor aferente angajamentelor și au fost activate rețele metodologice locale pentru a sprijini echipele de angajament la fața locului.



Practica profesională

GPPG este o rețea globală de profesioniști cu abilități tehnice dedicați, experți în materie de raportare corporativă și standarde de audit, care furnizează consultanță pe teme de contabilitate, audit și raportare financiară și nefinanciară. De asemenea, ei îndeplinesc diverse roluri de supraveghere și monitorizare a calității, precum și activități de management al riscurilor.

GPPG dezvoltă orientări în domeniul contabilității și al auditului, politici de învățare și supraveghere a calității utilizate de rețeaua EY și instrumentele și mijloace de înlesnire care să fie utilizate de profesioniștii de audit ai EY pentru a desfășura audituri în mod consecvent și eficient.

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 monitorizează elaborarea Metodologiei Globale de Audit a EY și a politicilor și tehnologiei aferente acesteia, astfel încât să fie în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare relevante. GPPG monitorizează și elaborarea îndrumării, a instruirii și a programelor de monitorizare, precum și a proceselor aplicate de profesioniștii de audit pentru a executa audituri în mod consecvent și eficient. În plus, GPPG dezvoltă orientări de contabilitate și audit pentru a răspunde la aspecte legate de evenimente specifice, cum ar fi conflictele geopolitice și volatilitatea economică.

PPD de la nivel global, de arie, regional și național, împreună cu ceilalți profesioniști care lucrează cu aceștia în cadrul fiecărei firme membre sunt permanent disponibili în vederea consultării cu echipele de audit.

Resurse suplimentare măresc GPPC, inclusiv specialiști care se preocupă de:

- Raportare privind controlul intern și aspecte conexe ale Metodologiei Globale de Audit a EY
- Aspecte de contabilitate, audit și riscuri aferente unor subiecte, industrii și sectoare specifice
- Aspecte generale legate de angajamente și modalitatea de colaborare eficientă cu persoanele responsabile cu guvernarea

În plus PPD la nivel național are responsabilitatea operațională de a monitoriza Sistemul de management al calității al firmei membre. Aceasta include aprobarea sau propunerea de modificări la concluzia recomandată pentru evaluarea anuală a Sistemului de management al calității. Procesul de monitorizare a Sistemului de management al calității este coordonat și monitorizat de reprezentanți GPPG.



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 EY 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 EY.

Coordonatorul global responsabil cu MR are responsabilitatea stabilirii unui cadru de managementul riscului consecvent la nivel global și a coordonării managementului riscului care le permite firmelor membre EY să gestioneze riscurile în cadrul organizației EY.

Anumiți profesioniști din cadrul firmelor membre EY 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, coordonându-se cu alte funcții de la nivel global, caută în mod activ informații de la firmele membre EY cu privire la lecțiile învățate atât din punctul de vedere al gestionării situațiilor de criză, cât și al continuității activității. Acest proces de analiză după intervenție permite EY să înregistreze progrese în privința planificării răspunsului la situații de criză și gestionarea situațiilor de criză la nivelul firmelor membre EY 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 continuă să pună accent pe reziliența

afacerilor în eforturile de planificare a continuității activității în cadrul organizației EY. O componentă-cheie a acestei abordări este recunoașterea faptului că multe situații de criză nu „apar” pur și simplu; de obicei, există indicatori ai unor factori de acutizare pe măsură ce se produce o situație de criză. Această abordare permite firmelor membre ale EY să inițieze măsuri de atenuare a riscurilor, continuând în același timp să își desfășoare activitatea în mod obișnuit încă din primele etape ale unei situații cu potențial impact asupra activității. Crearea unor „matrici de acutizare” în contextul unor evenimente geopolitice în curs de desfășurare care au o probabilitate ridicată de producere de schimbări 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.

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

Politica globală privind protecția datelor cu caracter personal și confidențialitatea prezintă cerințele pentru tratarea informațiilor sensibile și restricționate, inclusiv a datelor cu caracter personal. Firmele membre ale EY 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 RGPD) și standardele profesionale relevante. Politica oferă claritate pentru firmele membre EY 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 România 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 și să apere împotriva accesului neautorizat la sisteme și date. Avem o echipă dedicată de specialiști în securitate cibernetică care monitorizează sistemele EY în mod constant și răspunde atacurilor cibernetică la nivel global.

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 Politica 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 practicile generale de conștientizare privind securitatea.



Practici de independență

Practici de independență

Practica globală de independență a EY prevede ca EY România și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile angajamentelor specifice, de ex., Codul etic IESBA și și standardele naționale privind independența.

Analizăm și evaluăm independența în ceea ce privește mai multe aspecte, inclusiv în ceea ce privește relațiile noastre financiare și cele ale angajaților EY; 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 sau convenirea acestora în prealabil sau 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 România.

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



Politica globală de independență a EY

Politica globală de independență a EY cuprinde cerințele de independență pentru firmele membre EY, pentru angajații EY și alți angajați din practica profesională. 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 o 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 personalul EY să identifice entitățile față de care trebuie să fim independenți și restricțiile de independență care se aplică. Acestea includ toți clienții de audit și firmele afiliate lor, inclusiv clienții de audit listați la bursă, alți clienți de audit entități de interes public și clienți de audit entități private, însă pot include 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 cerințele de independență care se aplică fiecărei entități, ajutând angajații EY 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 EY 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 EY 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 trimestrială și anuală a respectării cerințelor politicilor de independență, detaliate mai jos. GMS este un exemplu de resursă tehnologică pus la dispoziție firmelor membre ale EY pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Conformitatea cu principiile de independență

Procesele și programele EY au scopul de a favoriza și a monitoriza conformitatea firmelor membre ale EY și a angajaților acestora cu principiile de independență. Acestea includ activitățile, programele și procesele prezentate în continuare.

Confirmările respectării principiilor de independență

Anual, EY România 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 care deserveșc 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. De asemenea, toți profesioniștii EY au obligația de a confirma conformitatea cu Codul Global de Conduită.

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 firmele membre ale EY le auditează și a intereselor financiare ale firmelor membre EY.

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 și relații neraportate. Orice interese sau relații neraportate sunt evaluate, iar consecințele sunt aplicate după cum se consideră adecvat.

Pentru ciclul de testare din 2024, EY România a testat 7 parteneri și 17 alți angajați.



Servicii de non-audit

EY facilitează și monitorizează conformitatea cu standardele profesionale, legile și reglementările ce guvernează furnizarea de servicii non-audit către entitățile auditate printr-o serie de mecanisme. Aceste mecanisme includ utilizarea instrumentelor precum PACE (a se vedea pagina 24), GIS (a se vedea pagina 47) și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT) (a se vedea mai jos), precum și formarea profesională. Monitorizarea include proceduri necesare a fi efectuate pe parcursul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare, cum este testarea conformității angajamentelor la nivel global. De asemenea, există implementat un proces pentru revizuirea și aprobarea anumitor servicii non-audit înainte de acceptarea angajamentului, de către profesioniști specializați în domeniul independenței.



Instruirea cu privire la independența globală

EY dezvoltă și desfășoară programe de instruire cu privire la independență, de care beneficiază angajații EY. Toți profesioniștii care lucrează cu EY și alți angajați implicați în practica profesională, în funcție de rolul și funcția pe care le dețin, trebuie să participe la pregătirea anuală cu privire la independență pentru a îi ajuta să își mențină independența față de societățile pe care le auditează firmele membre EY.

Scopul este acela de a ajuta angajații EY să își înțeleagă responsabilitățile și de a permite fiecăruia, precum și firmelor membre 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.

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

Programul anual de instruire cu privire la principiile de independență este o resursă intelectuală furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT)

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 determina măsura în care acestea sunt conforme 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 aspecte de independență și managementul riscurilor.

SORT este un exemplu de resursă tehnologică pusă la dispoziția firmelor membre ale EY 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 un client de audit, sprijinind astfel respectarea cerințelor de independență din partea EY.

BRIDGE este un exemplu de resursă tehnologică pusă la dispoziția firmelor membre ale EY 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 guvernanță 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 guvernanța corporativă. Prin intermediul programelor EY de evaluare a calității, monitorizăm și testăm conformitatea cu standardele EY privind comunicările cu comitetele de audit, precum și aprobarea sau convenirea în prealabil a serviciilor non-audit, dacă este cazul.



Venituri și remunerare

Venituri și remunerare



Veniturile reprezintă veniturile firmei de audit Ernst & Young Assurance Services S.R.L. și includ veniturile aferente facturilor emise către alte firme membre EY. Valorile prezentate în acest raport includ atât veniturile aferente clienților de audit, cât și celor de non-audit.

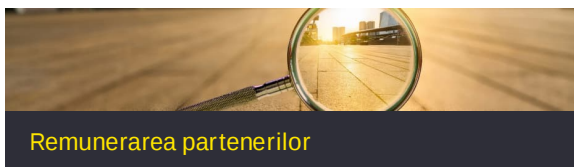
Veniturile generate de firma Ernst & Young Support Services SRL reprezintă doar venituri facturate în cadrul firmelor EY din România și sunt prezentate în situațiile financiare statutare ale acesteia.

Veniturile sunt prezentate conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și includ venituri din:

- Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților care aparțin de un grup de întreprinderi al cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public
- Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități
- Servicii non-audit permise, furnizate entităților care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit
- Servicii non-audit furnizate altor entități

Informații financiare pentru perioada încheiată la 30 iunie 2024 exprimate în milioane RON

	Venituri	Procent
Servicii de audit statutar și servicii direct conexe pentru entități de interes public și ale entităților care aparțin de un grup de întreprinderi al cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public	46	35%
Servicii de audit statutar și servicii direct conexe pentru entități care nu sunt de interes public	63	48%
Servicii non-audit furnizate societăților pe care le audităm	4	3%
Servicii non-audit furnizate altor entități	18	14%
Total venituri aferente Ernst & Young Assurance Services SRL	131	100%



Remunerarea partenerilor

Calitatea este aspectul central al strategiei EY și reprezintă o componentă-cheie a sistemelor EY de management al performanței. Partenerii EY România sunt evaluați și remunerați în baza unor criterii care includ indicatori specifici de management al calității și riscului. În egală măsură, atunci când partenerii EY România nu respectă standardele de calitate, se iau măsuri de remediere. Acestea pot include monitorizarea performanțelor, ajustarea remunerației, formare suplimentară, supraveghere suplimentară sau redistribuire - sau, în cazuri de nerespectare repetată sau deosebit de gravă, separarea de EY.

Vă rugăm să consultați secțiunea „Cadre de responsabilitate” din acest raport pentru a înțelege mai bine cum conturează cadrele criteriile pentru aprecierea nivelului de aliniere între evaluarea generală a performanței unei persoane și evaluarea performanței acesteia.

Politicele EY interzic evaluarea și remunerarea partenerilor coordonatori de audit și a altor parteneri-cheie în cadrul unui angajament în funcție de vânzarea de servicii non-audit către societățile pe care le auditează. Aceasta consolidează obligația profesională a partenerilor noștri de a-și păstra independența și obiectivitatea. Pentru misiunile de audit desfășurate conform cerințelor Directivei 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014, EY interzice evaluarea și remunerarea oricărui parteneri sau profesioniști implicați în desfășurarea angajamentului de audit sau care pot să o influențeze în funcție de vânzarea de servicii non-audit către clienții lor de audit. Acest lucru reconfirmă obligația profesioniștilor noștri de a-și păstra independența și obiectivitatea.

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

- Furnizarea excelenței tehnice
- Însușirea valorilor EY, demonstrate prin comportament și atitudine
- Dovedirea cunoașterii și capacitatea de conducere în domeniul managementului riscurilor și calității
- Respectarea politicilor și procedurilor
- Respectarea legilor, reglementărilor și îndatoririlor profesionale

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

Ne desfășurăm activitatea în cadrul unui sistem care impune calitatea drept punct semnificativ în cadrul evaluării globale la sfârșit de an a partenerilor.

Pentru recunoașterea diferitelor valori de piață pentru diferite competențe și roluri, și în scopul atragerii și păstrării persoanelor cu performanțe deosebite, atunci când determinăm valoarea totală a remunerației partenerilor noștri, luăm în considerare și următorii factori:

- Experiența
- Rolul și responsabilitatea
- Potențialul pe termen lung



Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public

Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public



În exercițiul financiar care s-a încheiat la data de 30 iunie 2024, EY România a desfășurat misiuni de audit al următoarelor entități de interes public:

1. ALRO SA
2. AQUILA PART PROD COM SA
3. AUTONOM SERVICES SA
4. BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO ROMÂNIA SA
5. BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE SA
6. BRD FINANCE IFN S.A.
7. BRD SOGELEASE IFN SA
8. FONDUL PROPRIETATEA SA
9. GARANTI BANK SA
10. IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR S.A.
11. MED LIFE SA
12. MOTORACTIVE IFN SA
13. OTP ASSET MANAGEMENT ROMANIA S.A.I. SA
14. OTP BANK ROMÂNIA SA
15. OTP LEASING ROMÂNIA IFN SA
16. PORSCHE BANK ROMÂNIA SA
17. PORSCHE LEASING ROMÂNIA IFN SA
18. PORSCHE VERSICHERUNGS AG SALZBURG SUCURSALA ROMÂNIA
19. RALFI IFN SA
20. ROMPETROL RAFINARE SA
21. ROMPETROL WELL SERVICES SA
22. SCANIA CREDIT ROMÂNIA A IFN SA
23. SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE GAZE NATURALE " ROMGAZ " SA
24. SPHERA FRANCHISE GROUP SA

25. TTS (TRANSPORT TRADE SERVICES) SA

26. TURBOMECANICA SA

27. ZENTIVA SA



Anexa 2: Lista firmelor membre EYG aprobate

Anexa 2: Lista firmelor membre EY aprobate



Lista firmelor membre EYG aprobate din statele membre UE sau SEE

La 30 iunie 2024, 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 CEA (South) Services Ltd Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Cehia	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danemarca	EY Godkendt Revisionspartnerselskab EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS Baltic Network OU
Finlanda	Ernst & Young Oy
Franța	Auditex Ernst & Young Audit Ernst & Young et Autres EY & Associés EY Audit & Conseil
Germania	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft EY Verwaltungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY-Parthenon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Stat membru	Auditorul sau firma de audit statutar
	TS Beteiligungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecia	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Ungaria	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
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 EYL Luxembourg Ernst & Young
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Olanda	Ernst & Young Accountants LLP EY Accountants B.V
Norvegia	Ernst & Young AS
Polonia	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
România	Ernst & Young Assurance Services SRL Ernst & Young Support Services SRL
Slovacia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young S.L.
Suedia	Ernst & Young AB

Cifra de afaceri totală pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2024 acestor firme membre EYG obținută din desfășurarea de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate a fost de aproximativ 2,8 miliarde EUR.

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 al tranzacțiilor, echipele EY adresează întrebări mai bune pentru a identifica noi răspunsuri la problemele complexe cu care se confruntă lumea noastră de astăzi.

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

© 2024 EYGM Limited
Toate drepturile rezervate.

Nr. EYG: 008908-23Gb
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